

ΧΡΗΣΤΟΣ ΚΑΒΑΛΛΑΡΗΣ

ΨΗΦΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Β' ΦΑΣΗ ΚΑΙ ΚΑΘΟΛΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Πλήρης Οδηγός Εφαρμογής

ΨΗΦΙΑΚΗ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗ
ΑΥΤΟΜΑΤΟΠΟΙΗΣΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΚΑΘΟΛΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ



ΨΗΦΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
Πρακτικός οδηγός για επιχειρήσεις, λογιστές και επαγγελματίες

Συγγραφέας: Χρήστος Καβαλλάρης - Λογιστής Φοροτεχνικός
Εκδόσεις / Αυτοέκδοση
Α' Έκδοση, Πειραιάς, 2026

ISBN: 978-618-00-6843-6

© 2026 Χρήστος Καβαλλάρης

Νάξου 30, ΤΚ 18541, Πειραιάς
support@kavallaris.gr
www.kavallaris.gr

Όλα τα δικαιώματα επιφυλάσσονται.

Ε Π Α Γ Γ Ε Λ Μ Α Τ Ι Κ Ο Ε Γ Χ Ε Ι Ρ Ι Δ Ι Ο

Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

Πλήρης Οδηγός Εφαρμογής

B' Φάση & Καθολική Εφαρμογή — Έκδοση 2026

Όλο το νομικό πλαίσιο, οι τύποι παραστατικών, οι εξαιρέσεις,
τα πρόστιμα και πρακτικά παραδείγματα ανά κλάδο

ΣΥΓΓΡΑΦΕΑΣ

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής - Πλήρης Οδηγός Εφαρμογής

Β' Φάση & Καθολική Εφαρμογή – Έκδοση 2026

© 2026 Χρήστος Καβαλλάρης, Λογιστής Φοροτεχνικός

Όλα τα δικαιώματα επιφυλάσσονται.

Συγγραφέας:

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Δήλωση Αποποίησης Ευθύνης

Το παρόν εγχειρίδιο αποτελεί ενημερωτικό υλικό βασισμένο στην ισχύουσα νομοθεσία κατά τον χρόνο σύνταξης (Μάιος 2026). Δεν αποτελεί νομική ή φοροτεχνική συμβουλή για συγκεκριμένη επιχείρηση. Ο αναγνώστης οφείλει να συμβουλευτεί τον λογιστή ή τον φοροτεχνικό του πριν λάβει αποφάσεις βάσει των πληροφοριών

που περιέχονται στο εγχειρίδιο. Ο συγγραφέας δεν φέρει ευθύνη για ζημιές ή απώλειες που προκύπτουν από τη χρήση του υλικού.

Πηγές

Όλες οι αναφορές σε νομοθετικά κείμενα παραπέμπουν στις επίσημες δημοσιεύσεις:

- Εθνικό Τυπογραφείο — et.gr (επίσημα ΦΕΚ)
- ΑΑΔΕ — aade.gr/mydata, aade.gr/timologio (αποφάσεις, εγκύκλιοι, ψηφιακή πλατφόρμα)
-

Πρόλογος του Συγγραφέα

Αγαπητέ αναγνώστη,

Το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής δεν είναι απλώς μια ακόμη μεταρρύθμιση. Είναι, πιθανότατα, η πιο ριζική αλλαγή που έχει βιώσει το ελληνικό λογιστικό σύστημα τα τελευταία τριάντα χρόνια. Η μετάβαση από το χειρόγραφο μπλοκ δελτίων αποστολής στο ψηφιακό παραστατικό που διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο στην ΑΑΔΕ αναδιαμορφώνει τον τρόπο με τον οποίο οι επιχειρήσεις διακινούν αγαθά, παρακολουθούν αποθέματα και τεκμηριώνουν τις συναλλαγές τους.

Από τις 12 Οκτωβρίου 2026, η Β' Φάση γίνεται υποχρεωτική για όλους – ανεξαρτήτως τζίρου, νομικής μορφής ή κλάδου. Αυτό σημαίνει ότι κάθε επιχείρηση, από τον αυτοαπασχολούμενο τεχνίτη που μεταφέρει υλικά στο εργοτάξιο, έως τη μεγάλη ανώνυμη εταιρεία **logistics**, πρέπει να είναι πλήρως προετοιμασμένη.

Στις σελίδες που ακολουθούν, θα βρείτε όχι μόνο τη θεωρία – το νομοθετικό πλαίσιο, τα άρθρα, τις παραγράφους και τις παραπομπές – αλλά κυρίως την πρακτική εφαρμογή.

Πραγματικά παραδείγματα από εμπορικές επιχειρήσεις, e-shops, αγρότες, λαϊκές αγορές, υποκαταστήματα και logistics. Checklists συμμόρφωσης. Roadmap προετοιμασίας. Συχνά λάθη και πώς να τα αποφύγετε.

Ο στόχος μου, ως λογιστής φοροτεχνικός με χρόνια εμπειρίας στην εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, είναι ένας: να μετατρέψω αυτό που φαίνεται περίπλοκο σε κάτι κατανοητό και εφαρμόσιμο. Να σας δώσω εργαλεία που μπορείτε να χρησιμοποιήσετε σήμερα, αύριο, την ημέρα του ελέγχου.

Διαβάστε το εγχειρίδιο αυτό ως οδηγό αναφοράς. Επιστρέψτε σε αυτό όποτε χρειάζεται. Σημειώστε τις ενότητες που σας αφορούν περισσότερο. Συζητήστε τα παραδείγματα με τον λογιστή σας. Και κυρίως – ξεκινήστε την προετοιμασία τώρα, όχι την παραμονή της 12ης Οκτωβρίου.

Καλή ανάγνωση,

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Μάιος 2026

Περιεχόμενα

Πρόλογος του Συγγραφέα

ΜΕΡΟΣ Α' – ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΥΠΟΒΑΘΡΟ

Κεφάλαιο 1: Εισαγωγή στο Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

Κεφάλαιο 2: Νομικό Πλαίσιο – Όλες οι Αποφάσεις

Κεφάλαιο 3: Χρονοδιάγραμμα Εφαρμογής & Φάσεις

Κεφάλαιο 4: Ρόλοι στην Ψηφιακή Διακίνηση

ΜΕΡΟΣ Β' – ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Κεφάλαιο 5: Τύποι Παραστατικών Διακίνησης (9.1 - 11.4)

Κεφάλαιο 6: Σκοποί Διακίνησης

Κεφάλαιο 7: Υποχρεωτικά Πεδία, UID, MARK, QR Code

Κεφάλαιο 8: Ροή Διακίνησης – Βήμα-Βήμα

Κεφάλαιο 9: Συσχέτιση Παραστατικών

ΜΕΡΟΣ Γ' – ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ & ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Κεφάλαιο 10: Πλήρης Πίνακας Εξαιρέσεων

Κεφάλαιο 11: Αντίστροφο ΨΔΑ (Τύπος 9.3)

Κεφάλαιο 12: Πρόστιμα & Συνέπειες Μη Συμμόρφωσης

ΜΕΡΟΣ Δ' – ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Κεφάλαιο 13: Case Studies Ανά Κλάδο (9 Πλήρη Σενάρια)

Κεφάλαιο 14: Ειδικές Καταστάσεις (Ζύγιση, Internet, Ακύρωση)

ΜΕΡΟΣ Ε' – ΕΡΓΑΛΕΙΑ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

Κεφάλαιο 15: Checklist Συμμόρφωσης

Κεφάλαιο 16: Roadmap Προετοιμασίας έως 12/10/2026

Κεφάλαιο 17: Συχνές Ερωτήσεις (FAQ)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

Παράρτημα Α: Πλήρης Κατάλογος Νομοθεσίας

Παράρτημα Β: Λεξικό Όρων (Glossary)

Παράρτημα Γ: Πίνακας Πηγών & Πλατφορμών

Παράρτημα Δ: Επιπλέον Συχνές Ερωτήσεις

Παράρτημα Ε: Χρήσιμοι Πίνακες & Σύντομοι Οδηγοί

Παράρτημα ΣΤ: Υποδείγματα Παραστατικών & Templates

Παράρτημα Ζ: Προχωρημένα Θέματα & Διαγράμματα Ροής

Επίλογος

Κεφάλαιο 1

Εισαγωγή στο Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

1.1 Τι είναι το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

Το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής (στο εξής ΨΔΑ) είναι το ηλεκτρονικό παραστατικό που συνοδεύει υποχρεωτικά τη διακίνηση αποθεμάτων μεταξύ εγκαταστάσεων ή προς τρίτους. Διαβιβάζεται σε πραγματικό χρόνο στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), πριν την έναρξη της διακίνησης, αντικαθιστώντας πλήρως το παραδοσιακό χειρόγραφο δελτίο αποστολής που γνωρίζαμε επί δεκαετίες.

Η ριζική διαφορά σε σχέση με το παρελθόν είναι τριπλή: πρώτον, η μορφή είναι αποκλειστικά ψηφιακή – όχι μπλοκ, όχι μηχανογραφημένο εκτυπωμένο δελτίο που εκδίδεται μόνο τοπικά. Δεύτερον, η διαβίβαση γίνεται σε πραγματικό χρόνο στην ΑΑΔΕ, πριν αναχωρήσει το όχημα από τις εγκαταστάσεις του εκδότη. Τρίτον, κάθε παραστατικό φέρει μοναδικό αναγνωριστικό (UID), QR Code και αριθμό καταχώρησης (MARK), στοιχεία που επιτρέπουν τον

ψηφιακό έλεγχο και τη διασταύρωση από τα φορολογικά όργανα.

1.2 Γιατί καθιερώθηκε

Η ψηφιακή παρακολούθηση της διακίνησης αποθεμάτων εξυπηρετεί τέσσερις βασικούς στόχους της φορολογικής διοίκησης:

- Διαφάνεια στις εμπορικές συναλλαγές: η ΑΑΔΕ γνωρίζει σε πραγματικό χρόνο ποιος μεταφέρει τι, από πού, προς πού και για ποιο σκοπό.
- Καταπολέμηση φοροδιαφυγής & λαθρεμπορίου: οι πλασματικές διακινήσεις, οι ανεπίσημες συναλλαγές και τα λαθραία προϊόντα γίνονται πολύ πιο δύσκολο να αποκρυβούν.
- Απλοποίηση φορολογικών ελέγχων: οι ελεγκτές μπορούν να επιβεβαιώσουν τη γνησιότητα μιας διακίνησης με ένα σκανάρισμα QR Code, αντί να ζητούν φακέλους και αρχεία.
- Ενίσχυση της ιχνηλασιμότητας: ειδικά για ευαίσθητους κλάδους όπως καύσιμα, φάρμακα και τρόφιμα, η ψηφιακή παρακολούθηση ενισχύει την ασφάλεια και την προστασία του καταναλωτή.

1.3 Πώς διαφέρει από το χειρόγραφο δελτίο

Η σύγκριση με το παραδοσιακό σύστημα αναδεικνύει το μέγεθος της αλλαγής:

Χειρόγραφο / Μηχανογραφημένο ΔΑ (παλιό)	Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής (νέο)
Έκδοση σε χαρτί ή τοπικό λογισμικό	Έκδοση σε ψηφιακό σύστημα συνδεδεμένο με το myDATA
Διαβίβαση δεδομένων: σύνοψη μέσω myDATA συνήθως μετά την έκδοση	Διαβίβαση σε πραγματικό χρόνο, ΠΙΝ την έναρξη διακίνησης
Αρίθμηση: ελεύθερη, με βάση το μπλοκ	Μοναδικό UID + αριθμός MARK που αποδίδει η ΑΑΔΕ
Έλεγχος: αναζήτηση χειρόγραφων αρχείων	Σκανάρισμα QR Code — άμεση επαλήθευση
Παραλαβή: υπογραφή στο χαρτί	Ψηφιακή επιβεβαίωση παραλαβής (Β' Φάση)
Πλεονάσματα/ελλείμματα: άτυπες σημειώσεις	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (10.1/10.2)
Διορθώσεις: διαγραφές, πρόχειρες σημειώσεις	Ακύρωση/απόρριψη μέσω myDATA με τεκμηρίωση
Αρχειοθέτηση: φυσικά αρχεία επί 10ετία	Ψηφιακή αρχειοθέτηση στο myDATA

Η μετάβαση δεν είναι απλώς αλλαγή υποστρώματος (από χαρτί σε pdf). Είναι αλλαγή φιλοσοφίας: από στατικό αρχειακό έγγραφο σε δυναμική ψηφιακή ροή που παρακολουθείται διαρκώς από το κράτος.

1.4 Δύο Φάσεις Εφαρμογής

Ο νομοθέτης σχεδίασε την εφαρμογή σε δύο διακριτές φάσεις, για να επιτρέψει στις επιχειρήσεις σταδιακή προσαρμογή:

Α' Φάση – από 1/12/2025: Επικεντρώνεται στην ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών έναρξης της διακίνησης. Δηλαδή, η επιχείρηση εκδίδει ψηφιακά το ΨΔΑ, το διαβιβάζει στο myDATA και ενημερώνει τον λήπτη. Δεν παρακολουθούνται ακόμη οι ενδιάμεσες διαδικασίες (φόρτωση, μεταφόρτωση, παραλαβή).

Β' Φάση – από 12/10/2026: Επεκτείνει το πλαίσιο σε όλες τις διαδικασίες ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης: φόρτωση, μεταφόρτωση, παραλαβή, ποιοτικός και ποσοτικός έλεγχος, διαπίστωση πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων. Είναι η φάση όπου ολοκληρώνεται η πλήρης ψηφιοποίηση της διακίνησης.

Στο Κεφάλαιο 3 αναλύεται διεξοδικά το χρονοδιάγραμμα και οι ημερομηνίες-κλειδιά για κάθε επιχείρηση.

1.5 Ποιες επιχειρήσεις αφορά

Σύμφωνα με το άρθρο 1 της Α.1122/2024, υπόχρεες είναι όλες οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα). Πρακτικά, αυτό περιλαμβάνει:

- Ατομικές επιχειρήσεις (απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία)
- Προσωπικές εταιρείες: Ο.Ε., Ε.Ε.
- Κεφαλαιουχικές εταιρείες: Ι.Κ.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε.
- Συνεταιρισμοί, σωματεία, μη κερδοσκοπικές οντότητες με εμπορική δραστηριότητα
- Δημόσιο, Δήμοι, Περιφέρειες, Ν.Π.Δ.Δ. (από 1/1/2026)

Η μόνη γενική εξαίρεση που υφίσταται στην έκδοση ΨΔΑ είναι οι αγρότες ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ – και αυτή ρυθμίζεται με την έκδοση Αντίστροφου ΨΔΑ (9.3) από τον αγοραστή. Όλες οι άλλες ειδικές περιπτώσεις και εξαιρέσεις (διακινήσεις ≤ 10 χλμ, εφημερίδες, λαϊκές αγορές κ.ά.) αναλύονται στο Κεφάλαιο 10.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Νόμος 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), άρθρο 5 παρ. 9Α, 9Β, 9Γ — όπως αυτές προστέθηκαν με το άρθρο 37 του Ν.5144/2024. Πηγή: Εθνικό Τυπογραφείο, et.gr.

1.6 Δομή του εγχειριδίου

Το εγχειρίδιο διαρθρώνεται σε πέντε μέρη και τρία παραρτήματα. Το Μέρος Α' καλύπτει το θεωρητικό υπόβαθρο και το νομικό πλαίσιο. Το Μέρος Β' εξετάζει τα τεχνικά στοιχεία της εφαρμογής (τύποι παραστατικών, πεδία, ροή). Το Μέρος Γ' αναλύει αναλυτικά τις εξαιρέσεις και τα πρόστιμα. Το Μέρος Δ' περιλαμβάνει εννέα πραγματικά παραδείγματα από διαφορετικούς κλάδους – εμπόριο, e-shop, αγρότες, λαϊκές, υποκαταστήματα, logistics, φάρμακα, καύσιμα, οικοδομικά υλικά. Το Μέρος Ε' προσφέρει εργαλεία συμμόρφωσης: checklists, roadmap προετοιμασίας και FAQ. Σε όλα τα κεφάλαια θα βρείτε νομικές παραπομπές, σημειώσεις προσοχής, πρακτικές συμβουλές και παραδείγματα. Σας προτρέπω να μην το διαβάσετε γραμμικά: εντοπίστε τα κεφάλαια που σας αφορούν και επιστρέψτε σε αυτά όποτε χρειάζεστε διευκρινίσεις.

Κεφάλαιο 2

Νομικό Πλαίσιο – Όλες οι Αποφάσεις

Το πλαίσιο του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής δεν είναι μονοσήμαντο. Διαμορφώθηκε σταδιακά μέσα από νόμους, υπουργικές αποφάσεις, αποφάσεις διοικητή ΑΑΔΕ και ερμηνευτικές εγκυκλίους. Στο κεφάλαιο αυτό, παρατίθενται όλα τα κρίσιμα νομοθετήματα, με αναλυτική παραπομπή στο ΦΕΚ ή στον αριθμό απόφασης, ώστε ο αναγνώστης να μπορεί να εντοπίσει εύκολα την αρχική πηγή.

2.1 Νομοθετική Βάση: Ν.4308/2014 (ΕΛΠ)

Η νομοθετική βάση του ΨΔΑ βρίσκεται στο άρθρο 5 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), και ειδικότερα στις παραγράφους 9Α, 9Β και 9Γ. Οι παράγραφοι αυτές προστέθηκαν στον νόμο με το άρθρο 37 του Ν.5144/2024 και θεσπίζουν την υποχρέωση ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων από όλες τις οντότητες ΕΛΠ.

Συγκεκριμένα:

- Παρ. 9Α: Ορίζει την έκταση της υποχρέωσης ψηφιακής έκδοσης (πεδίο εφαρμογής).
- Παρ. 9Β: Καθορίζει την εξουσιοδότηση για έκδοση κοινής υπουργικής απόφασης που θα ρυθμίζει λεπτομερώς τις εξαιρέσεις, τους χρόνους και την έναρξη.
- Παρ. 9Γ: Καθορίζει την εξουσιοδότηση για έκδοση απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ που θα ρυθμίζει το περιεχόμενο, τον μορφότυπο και τη διαβίβαση των ψηφιακών παραστατικών.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Ν.4308/2014, ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014, όπως τροποποιήθηκε. Νόμος 5144/2024, ΦΕΚ Α' (συμβουλευτείτε et.gr για ακριβή στοιχεία ΦΕΚ).

2.2 Α.1122/2024 – Έκταση Εφαρμογής & Εξαιρέσεις

Η Κοινή Υπουργική Απόφαση Α.1122/2024 του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ είναι η βασικότερη νομοθετική πράξη που ρυθμίζει τη γενική εφαρμογή του ΨΔΑ. Δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Β' 4570 της 6ης Αυγούστου 2024.

Καθορίζει:

- Την έκταση εφαρμογής της υποχρέωσης (άρθρο 1)
- Τις εξαιρέσεις από την υποχρέωση έκδοσης (άρθρο 2)

- Τον χρόνο διαβίβασης των δεδομένων (άρθρο 3)
- Την έναρξη εφαρμογής σε δύο φάσεις

Η απόφαση έχει τροποποιηθεί επανειλημμένα:

- A.1046/2025: αντικατέστησε τον όρο 'αγαθά' με 'αποθέματα' σε όλη την απόφαση και επικαιροποίησε τη λίστα ΚΑΔ.
- A.1145/2025 (ΦΕΚ Β' 5879/04.11.2025): καθόρισε ότι από 1/12/2025 διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα δεδομένα Α' Φάσης για όλους τους υπόχρεους.
- A.1083/2026: πρόσθεσε νέες εξαιρέσεις (βιομηχανικά ορυκτά, εφημερίδες, διδακτικά βιβλία).
- A.1094/2026 (ΦΕΚ Β' 2445/30.04.2026): μετάθεσε τη Β' Φάση από 1/5/2026 σε 12/10/2026.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

A.1122/2024, ΦΕΚ Β' 4570/06.08.2024 — Εθνικό Τυπογραφείο. Διαθέσιμη στο et.gr και στις επίσημες πηγές της ΑΑΔΕ.

2.3 A.1123/2024 – Περιεχόμενο & Μορφότυπος

Η Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ Α.1123/2024 (ΦΕΚ Β' 4571/06.08.2024) ρυθμίζει με τεχνική λεπτομέρεια τα εξής:

- Άρθρο 2: Ρόλοι των οντοτήτων (Αποστολέας, Λήπτης, Μεταφορέας, Τρίτος)
- Άρθρο 3: Τύποι παραστατικών διακίνησης (9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 10.1, 10.2, 11.1, 11.4)

- Άρθρο 4: Πλήρης κατάλογος υποχρεωτικών πεδίων
- Άρθρο 5: UID — μοναδικός αναγνωριστικός κωδικός
- Άρθρο 6: Ενιαία Κωδικοποίηση Ειδών (Συνδυασμένη Ονοματολογία TARIC, Καν. ΕΟΚ 2658/1987)
- Άρθρο 7: Σκοποί διακίνησης, χρόνοι, ειδικές διαδικασίες

Η απόφαση τροποποιήθηκε με την Α.1047/2025, η οποία προσέθεσε νέα πεδία (πολλαπλά συνδεδόμενα MARK, ένδειξη 'Υπό Ζύγιση', στοιχεία συσκευασίας ανά γραμμή) και βελτίωσε τη διαδικασία συσχέτισης παραστατικών.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Α.1123/2024, ΦΕΚ Β' 4571/06.08.2024 — διαθέσιμη στο aade.gr και στο et.gr.

2.4 Ε.2030/2025 – Ερμηνευτική Εγκύκλιος

Η Εγκύκλιος Ε.2030/2025 της ΑΑΔΕ παρέχει διευκρινίσεις πρακτικής εφαρμογής για τις Α.1122/2024 και Α.1123/2024.

Καλύπτει θέματα όπως:

- Διάκριση ρόλων (Αποστολέας vs Αποστολέας Τρίτος, Λήπτης vs Λήπτης Τρίτος)
- Πότε εκδίδεται Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) — ιδίως σε αγρότες ειδικού καθεστώτος
- Διαδικασία ταχυμεταφορών (HUB-and-spoke logistics)

- Αντιμετώπιση πλεονασμάτων/ελλειμμάτων στην παραλαβή

2.5 Α.1094/2026 – Η Νέα ΚΥΑ Μετάθεσης Β' Φάσης

Η πιο πρόσφατη και κρίσιμη εξέλιξη είναι η ΚΥΑ Α.1094/2026 (ΦΕΚ Β' 2445/30.04.2026), που εκδόθηκε από τους Υφυπουργό Α. Κώτσηρα και Διοικητή ΑΑΔΕ Γ. Πιτσιλή.

Η απόφαση αυτή:

- Μετέθεσε την υποχρεωτική έναρξη της Β' Φάσης από 1/5/2026 σε 12/10/2026.
- Όρισε νέα ημερομηνία ολοκλήρωσης Β2 Φάσης (Ενιαία Κωδικοποίηση): 1/1/2027.
- Παρέχει παράταση για ελαιοπαραγωγούς κανονικού καθεστώτος έως 11/10/2026, με διαβίβαση δεδομένων μέσω ΔΠΠ ελαιοτριβείου.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η Α.1094/2026 είναι η ΠΙΟ ΠΡΟΣΦΑΤΗ νομοθετική εξέλιξη και αλλάζει την ημερομηνία υποχρεωτικότητας της Β' Φάσης. Όλες οι παλαιότερες αναφορές σε 1/5/2026 πρέπει να αγνοηθούν.

2.6 Ε.2016/2026 – Διευκρινίσεις για Αγρότες & Υπαίθριο Εμπόριο

Η εγκύκλιος Ε.2016/2026 παρέχει σημαντικές διευκρινίσεις για:

- Αγρότες ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ — δεν είναι υπόχρεοι έκδοσης ΨΔΑ.
- Αγρότες κανονικού καθεστώτος — απαλλάσσονται για διακινήσεις ≤10χλμ από/προς αγροτική εκμετάλλευση.
- Λιανοπωλητές υπαίθριου εμπορίου — απαλλάσσονται εφόσον τα τιμολόγια αγοράς έχουν διαβιβαστεί στο myDATA.
- Ταχυμεταφορές — έκδοση Συγκεντρωτικού ΔΑ από το HUB και διαδικασία επιστροφών.

2.7 Πρόστιμα: Ν.5104/2024, Άρθρο 58 παρ. 3β

Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/2024) στο άρθρο 58 παρ. 3β ρυθμίζει τα πρόστιμα για παραβάσεις της ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης. Τα ποσά είναι:

- 5.000€ ανά φορολογικό έλεγχο για επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία.
- 10.000€ ανά φορολογικό έλεγχο για επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία.

Σε επανειλημμένες παραβάσεις, τα ποσά αυξάνονται και επεκτείνονται σε επόμενα φορολογικά έτη. Παράλληλα, οι σχετικές δαπάνες δεν εκπίπτουν από τα φορολογητέα έσοδα της επιχείρησης.

2.8 Συγκεντρωτικός Πίνακας Νομοθεσίας

Ο παρακάτω πίνακας συνοψίζει όλα τα νομοθετήματα που αφορούν το ΨΔΑ, με τις παραπομπές τους στο ΦΕΚ ή στις επίσημες δημοσιεύσεις:

Νομοθέτημα	ΦΕΚ / Πηγή	Θέμα	Σχόλιο
N.4308/2014	ΦΕΚ Α' 251	ΕΛΠ - νομοθετική βάση	Άρθρο 5 παρ. 9Α-9Γ
N.5104/2024	ΦΕΚ Α'	ΚΦΔ - πρόστιμα	Άρθρο 58 παρ. 3β
N.5144/2024	ΦΕΚ Α'	Αγρότες ειδικού καθεστώτος	Πρόσθεσε παρ. 9Α-9Γ
A.1122/2024	ΦΕΚ Β' 4570	ΚΥΑ - έκταση & εξαιρέσεις	Βασική απόφαση
A.1123/2024	ΦΕΚ Β' 4571	Διοικητή ΑΑΔΕ - μορφότυπος	Τεχνικές προδιαγραφές
A.1046/2025	ΦΕΚ Β'	Τροποπ. A.1122/2024	Αντικατάσταση όρων
A.1047/2025	ΦΕΚ Β'	Τροποπ. A.1123/2024	Νέα πεδία, MARK πολλαπλά
E.2030/2025	Εγκύκλιος ΑΑΔΕ	Διευκρινίσεις	Ρόλοι, αγρότες, courier
A.1145/2025	ΦΕΚ Β' 5879	Τροποπ. A.1122/2024	Από 1/12/2025 υποχρεωτική
A.1083/2026	ΦΕΚ Β'	Τροποπ. A.1122/2024	Νέες εξαιρέσεις
A.1094/2026	ΦΕΚ Β' 2445	Μετάθεση Β' Φάσης	12/10/2026
E.2016/2026	Εγκύκλιος ΑΑΔΕ	Αγρότες & υπαίθριο εμπόριο	Διευκρινίσεις

Όλα τα παραπάνω νομοθετήματα είναι διαθέσιμα στις παρακάτω επίσημες πηγές:

- Εθνικό Τυπογραφείο: et.gr (επίσημα ΦΕΚ)
- ΑΑΔΕ: aade.gr/mydata (αποφάσεις διοικητή, εγκύκλιοι)
-
-
-

Κεφάλαιο 3

Χρονοδιάγραμμα Εφαρμογής & Φάσεις

Η εφαρμογή του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής έχει σχεδιαστεί σε διαδοχικά στάδια, με αφετηρία τον Δεκέμβριο 2024 και ολοκλήρωση τον Ιανουάριο 2027. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύονται όλα τα ορόσημα, ώστε κάθε επιχείρηση να γνωρίζει επακριβώς πότε ποια υποχρέωση τίθεται σε ισχύ για αυτήν.

3.1 Α' Φάση – Από 1/12/2025

Από την 1η Δεκεμβρίου 2025, η Α' Φάση είναι υποχρεωτική για το σύνολο των υπόχρεων οντοτήτων. Η Α' Φάση καλύπτει:

- Ψηφιακή έκδοση των παραστατικών διακίνησης (όχι χειρόγραφα).
- Διαβίβαση των δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σε πραγματικό χρόνο.
- Έκδοση πριν από την έναρξη της φυσικής διακίνησης.
- Ενημέρωση του λήπτη μέσω του myDATA.
- Συσχέτιση παραστατικών διακίνησης με τιμολόγια ή αποδείξεις λιανικής.

Σημαντικό: Η Α' Φάση εφαρμόζεται ήδη υποχρεωτικά από 1/4/2025 για τις επιχειρήσεις πρώτης περιόδου εφαρμογής (τζίρος >200.000€ και υποχρεωτικά οι κλάδοι καυσίμων, φαρμάκων/ιατρικών αναλωσίμων, οικοδομικών υλικών, ελαιόλαδου/ελαιοκάρπου ανεξαρτήτως τζίρου).

3.2 B1 Φάση – Από 12/10/2026

Η Β' Φάση γίνεται υποχρεωτική για όλους από τη 12η Οκτωβρίου 2026. Η ημερομηνία αυτή προέκυψε από την παράταση που χορηγήθηκε με την ΚΥΑ Α.1094/2026 (ΦΕΚ Β' 2445/30.04.2026), η οποία μετέθεσε την αρχική ημερομηνία (1/5/2026) προκειμένου να διασφαλιστεί ομαλή προσαρμογή των επιχειρήσεων και των ERP/εμπορικών λογισμικών.

Η Β1 Φάση καλύπτει τις διαδικασίες που λαμβάνουν χώρα μετά την έκδοση και πριν την παραλαβή:

- Διαδικασία φόρτωσης: ψηφιακή καταγραφή της φόρτωσης των αποθεμάτων.
- Μεταφόρτωση: όταν τα αποθέματα μεταφέρονται μεταξύ μέσων μεταφοράς ή HUB.
- Παραλαβή: ψηφιακή επιβεβαίωση παραλαβής με σκανάρισμα QR Code.

- Ποσοτικός έλεγχος: διαβίβαση πραγματικά παραληφθεισών ποσοτήτων (πλεονάσματα/ελλείμματα).
- Ποιοτικός έλεγχος: επισήμανση τυχόν ποιοτικών προβλημάτων (κατεστραμμένα, ελαττωματικά).

3.3 B2 Φάση – Από 1/1/2027

Η B2 Φάση τίθεται σε υποχρεωτική εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2027 και αφορά την ενσωμάτωση της Ενιαίας Κωδικοποίησης Ειδών στα ψηφιακά παραστατικά διακίνησης.

Η Ενιαία Κωδικοποίηση βασίζεται στη Συνδυασμένη Ονοματολογία (Combined Nomenclature) όπως ορίζεται στον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2658/1987 του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1987. Πρόκειται για τους κωδικούς TARIC που χρησιμοποιούνται ήδη σε τελωνειακές διαδικασίες.

Από 1/1/2027, κάθε γραμμή σύνοψης ΨΔΑ θα πρέπει να φέρει τον αντίστοιχο κωδικό TARIC (συνήθως 8ψήφιος ή 10ψήφιος για λεπτομερέστερη ταξινόμηση).



ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΗ

Ξεκινήστε από σήμερα τη χαρτογράφηση των ειδών της επιχείρησής σας στους κωδικούς TARIC. Είναι μια εργασία που απαιτεί χρόνο, και αν αφεθεί για το τέλος του 2026 θα

δημιουργήσει σοβαρά προβλήματα. Ζητήστε βοήθεια από τον τελωνειακό αντιπρόσωπο ή τον λογιστή σας.

3.4 Ειδικές Παρατάσεις

Η ΚΥΑ Α.1094/2026 χορήγησε ειδικές παρατάσεις σε συγκεκριμένες κατηγορίες υπόχρεων:

Ελαιοπαραγωγοί κανονικού καθεστώτος

Παράταση έως 11/10/2026 για την ψηφιακή έκδοση ΨΔΑ στις διακινήσεις ελαιοκάρπου από τους ελαιώνες προς τα ελαιοτριβεία. Η παράταση συνοδεύεται από την υποχρέωση το ελαιοτριβείο να εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (ΔΠΠ) που τεκμηριώνει την παραλαβή.

Δημόσιο, Δήμοι, Ν.Π.Δ.Δ.

Από 1/1/2026 ισχύει η υποχρέωση για τις δημόσιες οντότητες, που ασκούν εμπορική δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά σε χώρους τρίτων. Η ομαλή ένταξη υποστηρίζεται από ειδική προσαρμογή της πλατφόρμας myDATA.

3.5 Συγκεντρωτικός Πίνακας Ορόσημων

Ημερομηνία	Στάδιο	Υπόχρεοι	Νομοθετική Βάση
01.04.2025	Α' Φάση πρώτης περιόδου	Τζίρος >200.000€ + κρίσιμοι κλάδοι	A.1122/2024
01.12.2025	Α' Φάση καθολική	Όλες οι οντότητες ΕΛΠ	A.1145/2025
01.01.2026	Δημόσιο - Δήμοι	Δημόσιο, Δήμοι, ΝΠΔΔ	A.1145/2025
30.04.2026	Λήξη προαιρετικής Β'	—	A.1145/2025
11.10.2026	Λήξη παράτασης ελαιοκάρπου	Ελαιοπαραγωγοί κανονικού	A.1094/2026
12.10.2026	Β1 Φάση καθολική	Όλες οι οντότητες ΕΛΠ	A.1094/2026
01.01.2027	Β2 Φάση - TARIC	Όλες οι οντότητες ΕΛΠ	A.1094/2026

3.6 Τι σημαίνει η 12/10/2026 για κάθε επιχείρηση

Από τη Δευτέρα 12 Οκτωβρίου 2026 και εφεξής, κάθε διακίνηση αποθεμάτων θα πρέπει να συνοδεύεται από:

1. Ψηφιακό παραστατικό διακίνησης που έχει διαβιβαστεί στο myDATA πριν τη φόρτωση.
2. Καταγραφή της φόρτωσης (αν συμβαίνει σε διαφορετικό χώρο από την έκδοση).
3. Καταγραφή τυχόν μεταφορτώσεων κατά τη μεταφορά.

4. Σκανάρισμα QR Code στην παραλαβή με ψηφιακή επιβεβαίωση.
5. Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (10.1 ή 10.2) σε περιπτώσεις πλεονασμάτων ή ελλειμμάτων.

Η μη τήρηση οποιουδήποτε από τα παραπάνω βήματα συνιστά παράβαση και επιφέρει τα πρόστιμα του άρθρου 58 παρ. 3β του Ν.5104/2024.

Κεφάλαιο 4

Ρόλοι στην Ψηφιακή Διακίνηση

Η σωστή κατανόηση των ρόλων που εμπλέκονται στην ψηφιακή διακίνηση είναι θεμελιώδης για την ορθή έκδοση των παραστατικών. Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 της Α.1123/2024, σε κάθε διακίνηση μπορούν να εμπλέκονται έως πέντε διαφορετικοί ρόλοι, οι οποίοι μπορεί να συμπίπτουν σε μία οντότητα ή να κατανέμονται σε πολλές.

4.1 Αποστολέας Αποθεμάτων (Κύριος)

Ο Αποστολέας Αποθεμάτων είναι ο κύριος των αποθεμάτων που πραγματοποιούν τη διακίνηση. Στις περισσότερες περιπτώσεις είναι και ο εκδότης του παραστατικού.

Παράδειγμα: Η εταιρεία 'ΑΛΦΑ ΑΕ' πουλάει 100 χαρτοκιβώτια στην 'ΒΗΤΑ ΕΠΕ'. Η ΑΛΦΑ είναι ο κύριος των αποθεμάτων, εκδίδει το ΨΔΑ και αποτελεί τον Αποστολέα.

4.2 Αποστολέας Τρίτος

Ο Αποστολέας Τρίτος είναι μια οντότητα διαφορετική από τον κύριο των αποθεμάτων, η οποία πραγματοποιεί την αποστολή. Συνήθως πρόκειται για:

- Παραγγελιοδόχο: ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό άλλου.
- Αποθηκευτή: φυλάσσει τα αποθέματα τρίτου σε χώρους του και τα αποστέλλει.
- Πάροχο logistics: αναλαμβάνει την αποθήκευση και διανομή.

Παράδειγμα: Ο 'ΓΑΜΜΑ Logistics' αποθηκεύει εμπορεύματα της 'ΔΕΛΤΑ ΑΕ'. Όταν η ΔΕΛΤΑ πουλάει, ο ΓΑΜΜΑ πραγματοποιεί την αποστολή ως Αποστολέας Τρίτος, ενώ η ΔΕΛΤΑ εμφανίζεται ως κύριος των αποθεμάτων (Εκδότης) και ο πελάτης ως Λήπτης.

4.3 Μεταφορέας Αποθεμάτων

Ο Μεταφορέας είναι η οντότητα που πραγματοποιεί τη φυσική μεταφορά των αποθεμάτων από το σημείο φόρτωσης στο σημείο παράδοσης. Μπορεί να είναι:

- Εξωτερική μεταφορική εταιρεία (πιο συνηθισμένη περίπτωση).
- Η ίδια η αποθηκευτική εταιρεία (όταν πάροχος logistics αναλαμβάνει και τη διανομή).

- Ίδιο όχημα της εκδότριας επιχείρησης (αν διαθέτει στόλο).

Στο ΨΔΑ αναγράφεται ο ΑΦΜ του μεταφορέα, ώστε να είναι δυνατή η ιχνηλασιμότητα της μεταφοράς.

4.4 Λήπτης Αποθεμάτων

Ο Λήπτης είναι η οντότητα προς την οποία απευθύνεται το παραστατικό διακίνησης και αναμένεται να παραλάβει τα αποθέματα. Στο myDATA, ο Λήπτης ενημερώνεται αυτόματα για τη διαβίβαση του ΨΔΑ από τον εκδότη και αποκτά πρόσβαση στα δεδομένα του παραστατικού.

Στη Β' Φάση (από 12/10/2026), ο Λήπτης έχει υποχρέωση:

- Να σκανάρει το QR Code στην παραλαβή.
- Να επιβεβαιώσει την παραλαβή ψηφιακά.
- Να εκδώσει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (10.1 ή 10.2) σε περίπτωση πλεονασμάτων/ελλειμμάτων.
- Να απορρίψει τη συναλλαγή αν εκδόθηκε εκ παραδρομής στο όνομά του.

4.5 Λήπτης Τρίτος

Ο Λήπτης Τρίτος είναι η οντότητα που παραλαμβάνει τα αποθέματα στον τόπο παράδοσης, ενώ ο πραγματικός Λήπτης είναι κάποιος άλλος. Τυπικό παράδειγμα: η ΑΛΦΑ ΑΕ πουλάει στην ΒΗΤΑ ΕΠΕ, αλλά η αποστολή γίνεται

απευθείας στην αποθήκη της GAMMA Logistics (πάροχος της ΒΗΤΑ). Στο ΨΔΑ, η ΒΗΤΑ είναι ο Λήπτης και η GAMMA ο Λήπτης Τρίτος.

Σημαντικό: Ο Λήπτης Τρίτος έχει τις ίδιες υποχρεώσεις με τον Λήπτη όταν συναλλάσσεται με μη υπόχρεους εκδότες ή σε περιπτώσεις πλεονασμάτων/ελλειμμάτων.

ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 2 παρ. 1 Α.1123/2024 — Εγκύκλιος Ε.2030/2025
για διευκρινίσεις.

4.6 Συνδυασμοί Ρόλων

Σε σύνθετες αλυσίδες logistics, οι ρόλοι μπορεί να εμπλέκονται με διαφορετικούς συνδυασμούς. Παρακάτω παρουσιάζονται τυπικές περιπτώσεις:

Σενάριο	Εκδότης	Μεταφορέας	Λήπτης
Απλή πώληση	Πωλητής	Πωλητής/Τρίτος	Αγοραστής
Πώληση με logistics	Πωλητής	Πάροχος logistics	Αγοραστής
Drop-shipping	Πωλητής	Προμηθευτής (3rd)	Πελάτης
Επιστροφή	Αγοραστής	Μεταφορική	Αρχικός πωλητής

Σενάριο	Εκδότης	Μεταφορέας	Λήπτης
Αυτοπαράδοση	Επιχείρηση Α	Ίδιο όχημα	Επιχείρηση Α (2η εγκατ.)
Cross-docking	Πωλητής	Logistics provider	Τελικός παραλήπτης

4.7 Εκδότης = Λήπτης (Αυτοπαράδοση)

Όταν η διακίνηση γίνεται μεταξύ εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας (π.χ. από κεντρική αποθήκη σε υποκατάστημα), η ίδια επιχείρηση είναι ταυτόχρονα Εκδότης και Λήπτης. Σε αυτήν την περίπτωση εκδίδεται Δελτίο Αποστολής Τύπου 9.5 (Αυτοπαράδοσης).

Σημαντικό: Παρόλο που πρόκειται για 'εσωτερική' διακίνηση, εξακολουθεί να απαιτείται ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση. Ο διαφορετικός αριθμός εγκατάστασης (αρ. εγκατάστασης ΑΑΔΕ) διαχωρίζει τα δύο σημεία.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Σύνηθες λάθος: Επιχειρήσεις θεωρούν ότι οι διακινήσεις μεταξύ υποκαταστημάτων δεν χρειάζονται ΨΔΑ. Αυτό είναι λάθος και επισύρει ίδια πρόστιμα. Πάντα έκδοση 9.5 για αυτοπαράδοση.

4.8 Πρακτική Άσκηση: Αναγνώριση Ρόλων

Για να εμπεδώσετε την κατανομή ρόλων, εξετάστε το παρακάτω σύνθετο σενάριο:

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ: Σύνθετη αλυσίδα logistics

Η εταιρεία 'ΕΨΙΛΟΝ ΑΕ' (Αθήνα) εισάγει εμπορεύματα από τη Γερμανία. Φυλάσσει τα εμπορεύματα στην 'ΖΗΤΑ Logistics' (Ασπρόπυργος). Πουλάει στην 'ΗΤΑ ΕΠΕ' (Θεσσαλονίκη), αλλά η ΗΤΑ ζητά παράδοση στο υποκατάστημά της στην Πάτρα. Η μεταφορά γίνεται με την 'ΘΗΤΑ Μεταφορική'.

Η αναγνώριση ρόλων είναι η εξής:

- Εκδότης ΨΔΑ: ΕΨΙΛΟΝ ΑΕ (κύριος αποθεμάτων)
- Αποστολέας Τρίτος: ΖΗΤΑ Logistics (αναλαμβάνει την αποστολή)
- Μεταφορέας: ΘΗΤΑ Μεταφορική
- Λήπτης: ΗΤΑ ΕΠΕ (αγοραστής)
- Λήπτης Τρίτος: ΗΤΑ ΕΠΕ – υποκατάστημα Πάτρας (πραγματικός παραλήπτης)

Στο ΨΔΑ συμπληρώνονται όλοι οι ΑΦΜ και οι αντίστοιχες εγκαταστάσεις, ώστε η αλυσίδα να είναι πλήρως ιχνηλάσιμη.

Κεφάλαιο 5

Τύποι Παραστατικών Διακίνησης

Η Α.1123/2024, στο άρθρο 3, καθιερώνει συγκεκριμένους τύπους παραστατικών που χρησιμοποιούνται για τη διαβίβαση δεδομένων διακίνησης στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Οι τύποι αυτοί προέρχονται από το Παράρτημα της Α.1138/2020 (κοινή απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ), όπως εξειδικεύονται για τους σκοπούς της ψηφιακής διακίνησης. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύονται όλοι οι τύποι, με παραδείγματα χρήσης και διακριτές περιπτώσεις.

5.1 Κατηγοριοποίηση Παραστατικών

Τα ψηφιακά παραστατικά χωρίζονται σε δύο γενικές κατηγορίες:

- Κατηγορία Α1 — Παραστατικά διακίνησης άνευ αξίας: αφορούν αμιγώς τη φυσική μετακίνηση των αποθεμάτων, χωρίς να περιλαμβάνουν τιμολόγηση. Πρόκειται για τύπους 9.1 έως 9.5 και 10.1, 10.2.
- Κατηγορία Α2 — Παραστατικά διακίνησης και αξίας αντικριζόμενα: συνδυάζουν τη διακίνηση με την

τιμολόγηση/αξία. Πρόκειται για τύπους 11.1 (ΑΛΠ) και 11.4 (Πιστωτικό Λιανικής).

5.2 Τύπος 9.1 – Δελτίο Αποστολής

Συσχετιζόμενο

Είναι το πιο συνηθισμένο παραστατικό διακίνησης. Εκδίδεται όταν η διακίνηση συνδέεται με προηγούμενο ή επόμενο παραστατικό αξίας (τιμολόγιο πώλησης, απόδειξη λιανικής).

Πότε εκδίδεται:

- Όταν εκδίδεται πρώτα το ΔΑ (πριν τη διακίνηση) και ακολουθεί το τιμολόγιο εντός 5 ημερών.
- Όταν υπάρχει προηγούμενο τιμολόγιο και ακολουθεί διακίνηση.
- Σε περιπτώσεις δειγματισμού ή έκθεσης που μετατρέπεται σε πώληση.

Παράδειγμα Τύπου 9.1

Η εμπορική επιχείρηση 'Μ&Κ Παγωτά Α.Ε.' στέλνει 500 κουτιά παγωτά στο σούπερ μάρκετ 'Εψιλον Σ.Μ. Ι.Κ.Ε.' για πώληση. Εκδίδει ΨΔΑ τύπου 9.1 πριν τη φόρτωση, με αναφορά ότι θα ακολουθήσει τιμολόγιο εντός 5 ημερών. Στις 3 ημέρες, εκδίδεται το αντίστοιχο Τιμολόγιο Πώλησης (Τύπος 1.1) που συσχετίζεται με το ΨΔΑ μέσω του MARK.

5.3 Τύπος 9.2 – Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής

Χρησιμοποιείται όταν μία διακίνηση καλύπτει πολλαπλά επιμέρους παραστατικά ή πολλούς λήπτες. Είναι ιδιαίτερα διαδεδομένο σε e-commerce, ταχυμεταφορές και σε επιχειρήσεις logistics.

Τυπικές περιπτώσεις χρήσης:

- Ταχυμεταφορές: μία αποστολή courier συγκεντρώνει 200 δέματα διαφορετικών αποστολέων ή πελατών.
- E-shops: ημερήσια αποστολή πολλαπλών παραγγελιών μέσω logistics provider.
- Συγκέντρωση επιστροφών από πολλαπλά υποκαταστήματα προς κεντρική αποθήκη.

Παράδειγμα Τύπου 9.2

Η ταχυμεταφορική 'Express Παράδοση Α.Ε.' παραλαμβάνει 350 δέματα την ημέρα από τα HUB της σε όλη την Ελλάδα. Εκδίδει Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής (9.2) που καλύπτει όλες τις παραδόσεις της ημέρας. Σε περίπτωση μη παράδοσης κάποιων δεμάτων (αδυναμία παραλαβής), εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (10.1) για τα δέματα που επιστρέφουν στο HUB.

5.4 Τύπος 9.3 – Αντίστροφο Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής

Πρόκειται για το πιο ιδιαίτερο παραστατικό. Εκδίδεται από τον ΛΗΠΤΗ των αποθεμάτων (όχι από τον αποστολέα), σε

ειδικές περιπτώσεις όπου ο πραγματικός αποστολέας δεν είναι υπόχρεος ή δεν εκδίδει το παραστατικό.

Λόγω της σημασίας του, αναλύεται διεξοδικά στο Κεφάλαιο 11.

Σε γενικές γραμμές, εκδίδεται όταν:

- Ο αγοραστής συναλλάσσεται με αγρότη ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ (μη υπόχρεος).
- Λαμβάνονται αποθέματα από εισαγωγή τρίτης χώρας.
- Λαμβάνονται αποθέματα από ενδοκοινοτική απόκτηση.
- Ο υπόχρεος εκδότης αρνείται ή παρέλειψε να εκδώσει ΨΔΑ.

5.5 Τύπος 9.4 – Δελτίο Αποστολής Εκκρεμότητας

Χρησιμοποιείται σε περιπτώσεις όπου εκκρεμεί η έκδοση παραστατικού αξίας (τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής), αλλά πρέπει να καλυφθεί η διακίνηση ψηφιακά. Παραδείγματα:

- Έκθεση εμπορευμάτων με αναμονή πώλησης.
- Παρακαταθήκη σε τρίτο χώρο με αμφίβολο ποσό πώλησης.
- Διακίνηση σε χώρους τρίτων με μη οριστικοποιημένα τιμολόγια.

Η εκκρεμότητα δεν μπορεί να παραμείνει επ' αόριστον: εντός εύλογου χρόνου πρέπει να εκδοθεί το αντίστοιχο τιμολόγιο και να συσχετιστεί με το 9.4.

5.6 Τύπος 9.5 – Δελτίο Αποστολής Αυτοπαράδοσης

Εκδίδεται όταν η ίδια οντότητα είναι ταυτόχρονα Εκδότης και Λήπτης. Πρόκειται για διακινήσεις μεταξύ εγκαταστάσεων της ίδιας επιχείρησης (π.χ. κεντρική αποθήκη προς υποκατάστημα).

Στο παραστατικό αναγράφονται:

- Ο ίδιος ΑΦΜ ως Εκδότης και Λήπτης.
- Διαφορετικοί αριθμοί εγκατάστασης ΑΑΔΕ (αρ. εγκατάστασης).
- Ο σκοπός 'Διακίνηση μεταξύ εγκαταστάσεων' ή 'Αυτοπαράδοση'.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Σύνηθες λάθος: Πολλές επιχειρήσεις εξακολουθούν να μη γνωρίζουν την υποχρέωση 9.5. Νομίζουν ότι η εσωτερική διακίνηση δεν χρειάζεται ψηφιακή έκδοση. Αυτό είναι λάθος και επιφέρει τα ίδια πρόστιμα με κάθε άλλη παράβαση.

5.7 Τύπος 10.1 – Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής Συσχετιζόμενο

Είναι το αντίστοιχο 'παραστατικό απάντησης' του παραλήπτη. Εκδίδεται από τον Λήπτη όταν παραλαμβάνει τα αποθέματα και διαπιστώνει ποσοτική διαφορά από αυτή που αναγραφόταν στο αρχικό ΨΔΑ.

Συγκεκριμένες περιπτώσεις χρήσης:

- Ελλείμματα: παρελήφθησαν λιγότερα από όσα αναγράφει το ΨΔΑ. Ο πωλητής εκδίδει στη συνέχεια Πιστωτικό Τιμολόγιο.
- Πλεονάσματα: παρελήφθησαν περισσότερα. Ο πωλητής εκδίδει Συμπληρωματικό Τιμολόγιο.
- Απόρριψη συναλλαγής: ο λήπτης δεν αποδέχεται τα αποθέματα (π.χ. εκδόθηκε εκ παραδρομής στο όνομά του).
- Ποιοτικά προβλήματα: ελαττωματικά ή κατεστραμμένα αποθέματα.

Το 10.1 συσχετίζεται υποχρεωτικά με το αρχικό ΨΔΑ μέσω του MARK.

5.8 Τύπος 10.2 – Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής

Εκδίδεται όταν δεν υπάρχει προηγούμενο ΨΔΑ από αποστολέα. Τυπικές περιπτώσεις:

- Παραλαβή από αγρότη ειδικού καθεστώτος (μη υπόχρεος έκδοσης).
- Παραλαβή από ιδιώτη ή μη υπόχρεη οντότητα.

- Παραλαβή από εισαγωγή τρίτης χώρας πριν την έκδοση Αντίστροφου 9.3.

5.9 Τύπος 11.1 – ΑΛΠ Διακίνηση Αποθεμάτων

Η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) λειτουργεί και ως παραστατικό διακίνησης σε λιανικές πωλήσεις. Δεν απαιτείται ξεχωριστή έκδοση ΔΑ όταν:

- Πρόκειται για λιανική πώληση σε φυσικό κατάστημα.
- Η ΑΛΠ συνοδεύει τα αποθέματα κατά την παράδοση.
- Σε e-shop με αποστολή courier και τοποθέτηση ΑΛΠ σε εμφανές σημείο του δέματος (περ. ιγ Α.1122/2024).

5.10 Τύπος 11.4 – Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής Διακίνησης

Χρησιμοποιείται σε επιστροφές αποθεμάτων από λιανικές πωλήσεις. Εκδίδεται από τον αρχικό πωλητή και επιστρέφει τα αποθέματα στην επιχείρηση.

5.11 Συγκεντρωτικός Πίνακας Τύπων

Κωδικός	Όνομα	Εκδότης	Συνηθέστερη Χρήση
9.1	ΔΑ Συσχετιζόμενο	Αποστολέας	Πώληση χονδρικής με ΔΑ + τιμολόγιο
9.2	Συγκεντρωτικό ΔΑ	Αποστολέας / Logistics	Ταχυμεταφορές, e-shop

Κωδικός	Όνομα	Εκδότης	Συνηθέστερη Χρήση
9.3	Αντίστροφο ΨΔΑ	Λήπτης	Αγρότες ειδικού, εισαγωγές
9.4	ΔΑ Εκκρεμότητας	Αποστολέας	Εκθέσεις, παρακαταθήκη
9.5	ΔΑ Αυτοπαράδοσης	Επιχείρηση (= Λήπτης)	Διακίνηση εγκαταστάσεων
10.1	ΔΠΠ Συσχετιζόμενο	Λήπτης	Πλεονάσματα/ελλείμματα
10.2	ΔΠΠ	Λήπτης	Παραλαβή χωρίς ΨΔΑ
11.1	ΑΛΠ - Διακίνηση	Πωλητής λιανικής	Λιανική, e-shop courier
11.4	Πιστωτικό Λιανικής	Πωλητής λιανικής	Επιστροφές λιανικής

ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 3 Α.1123/2024, όπως τροποποιήθηκε με Α.1047/2025. Παράρτημα Α.1138/2020 (κοινή απόφαση).

5.12 Σύνδεση με την Εφαρμογή timologio

Από την έκδοση 2.0.0 της εφαρμογής timologio (διαθέσιμη από 22/04/2026), η ΑΑΔΕ έχει ενσωματώσει τους τύπους 9.1, 9.2, 10.1, 10.2 της Β' Φάσης. Επίσης παρέχονται:

- Δυνατότητα ακύρωσης παραστατικών 9.1 και 9.2.
- Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση' για περιπτώσεις χωρίς πλάστιγγα.
- Καταχώριση στοιχείων συσκευασίας ανά γραμμή.

- Υποστήριξη πολλαπλών συνδεδεμένων MARK σε ένα παραστατικό.
- Αντίστροφη διακίνηση για παραστατικά 9.3.
- Καταχώρηση Σκοπού Διακίνησης ανά γραμμή σύνοψης.

Διεύθυνση εφαρμογής: aade.gr/timologio. Εναλλακτικά, οι επιχειρήσεις μπορούν να χρησιμοποιήσουν εμπορικά ERP που είναι πιστοποιημένα από την ΑΑΔΕ και διαθέτουν API προς το myDATA.

Κεφάλαιο 6

Σκοποί Διακίνησης

Σύμφωνα με το άρθρο 7 της Α.1123/2024 (όπως τροποποιήθηκε με την Α.1047/2025), σε κάθε ψηφιακό παραστατικό διακίνησης πρέπει να αναγράφεται ο σκοπός της διακίνησης. Ο σκοπός αυτός δεν είναι απλώς πληροφοριακός – επηρεάζει τη φύση της συναλλαγής, τη φορολογική της αντιμετώπιση και τη συσχέτιση με άλλα παραστατικά.

6.1 Πώληση Αποθεμάτων

Είναι ο πιο συνηθισμένος σκοπός. Όταν επιλέγεται 'Πώληση', δεν συμπεριλαμβάνονται λοιποί σκοποί διακίνησης στο ίδιο παραστατικό (Άρθρο 7 παρ. 2β Α.1123/2024). Το ΨΔΑ συσχετίζεται με Τιμολόγιο Πώλησης (Τύπος 1.1) ή Απόδειξη Λιανικής (Τύπος 11.1).

6.2 Δειγματισμός

Αφορά τη δωρεάν αποστολή προϊόντικών δειγμάτων με σκοπό την προώθηση. Ο εμπορικός εκπρόσωπος, η ομάδα

marketing, ή η ίδια η επιχείρηση μπορούν να αποστείλουν δείγματα σε πιθανούς πελάτες.

Ιδιαιτερότητες:

- Δεν υπάρχει αντικείμενο πώλησης για το δείγμα — δεν εκδίδεται τιμολόγιο.
- Όμως, αν το δείγμα μετατραπεί σε πώληση, μπορεί το αρχικό ΨΔΑ Δειγματισμού να συσχετιστεί με το επόμενο τιμολόγιο πώλησης.
- Συνηθισμένο σε φαρμακευτικές, καλλυντικά, τρόφιμα.

6.3 Έκθεση

Διακίνηση αποθεμάτων σε έκθεση, εκθεσιακό χώρο, ή σε χώρο πελάτη για επίδειξη/προβολή. Όπως και στο Δειγματισμό, η Έκθεση μπορεί να μετατραπεί σε πώληση και να συσχετιστεί με τιμολόγιο.

Παράδειγμα: Εταιρεία επίπλων στέλνει 5 δείγματα ντιβανιών στη Διεθνή Έκθεση Θεσσαλονίκης. Στο τέλος της έκθεσης, 2 πωλούνται. Εκδίδονται:

- Αρχικό ΨΔΑ με σκοπό 'Έκθεση' για τα 5 ντιβάνια.
- Νέο ΨΔΑ Επιστροφής για τα 3 αδιάθετα.
- Τιμολόγιο Πώλησης για τα 2 πωληθέντα, συσχετισμένο με το αρχικό ΨΔΑ.

6.4 Επεξεργασία (Φασόν)

Διακίνηση από την επιχείρηση προς τρίτο χώρο για επεξεργασία (π.χ. ραφή, βαφή, κατασκευή). Η ιδιοκτησία παραμένει στην αρχική επιχείρηση. Μετά την επεξεργασία, τα αποθέματα επιστρέφουν με νέο ΨΔΑ Επιστροφής Φασόν.

Σύνηθες σε:

- Κλωστοϋφαντουργία (φασόν ραφή).
- Μεταλλικά είδη (επιφανειακή κατεργασία, βαφή).
- Κατασκευή υπό παραγγελία (custom-made).

6.5 Επισκευή

Διακίνηση παγίων ή αποθεμάτων προς εξωτερικά συνεργεία/τεχνικές υπηρεσίες για επισκευή. Με την επιστροφή εκδίδεται νέο ΨΔΑ. Σημείωση: Η διακίνηση εργαλείων τεχνικών επί επαγγελματικών οχημάτων αποτελεί εξαίρεση (περ. ε Α.1122/2024).

6.6 Αποθήκευση σε Τρίτο

Αποστολή αποθεμάτων σε χώρους logistics provider (αποθηκευτή). Η ιδιοκτησία παραμένει στην αρχική επιχείρηση και ο αποθηκευτής δεν αποτελεί πελάτη. Όταν η επιχείρηση πουλάει, εκδίδει νέο ΨΔΑ από τον χώρο του

αποθηκευτή προς τον τελικό πελάτη – εδώ ο αποθηκευτής εμφανίζεται ως 'Αποστολέας Τρίτος'.

6.7 Επιστροφή Αγαθών

Η επιστροφή έχει δύο εκδοχές, ανάλογα με τη φάση:

- Επιστροφή πριν την παραλαβή: ο λήπτης απορρίπτει τα αποθέματα. Εκδίδει ΔΠΠ 10.1 με ποσότητα 0 ή με αντίστοιχη ένδειξη απόρριψης.
- Επιστροφή μετά την παραλαβή: ο αγοραστής (νέος εκδότης) εκδίδει ΨΔΑ με σκοπό 'Επιστροφή' και συσχέτιση με το αρχικό ΨΔΑ. Ο αρχικός πωλητής εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο.

6.8 Διακίνηση Μεταξύ Εγκαταστάσεων

Διακίνηση από την επιχείρηση προς δικό της υποκατάστημα ή αποθήκη. Εκδίδεται με Τύπο 9.5 (Αυτοπαράδοση).

6.9 Δωρεά / Αυτοπαράδοση

Διακινήσεις χωρίς αντάλλαγμα. Παραδείγματα:

- Φιλανθρωπικές δωρεές (τρόφιμα, εξοπλισμός).
- Δωρεάν δείγματα σε εκδηλώσεις (ως προωθητικό υλικό).
- Ιδιοχρησιμοποίηση: η επιχείρηση χρησιμοποιεί δικά της προϊόντα για ίδια ανάγκη.

Η αυτοπαράδοση μπορεί να έχει φορολογικές συνέπειες (ΦΠΑ αυτοπαράδοσης) – συμβουλευτείτε τον λογιστή σας.

6.10 Επιμέρους Σκοποί στο Ίδιο Παραστατικό

Σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 2 της Α.1123/2024 (όπως τροποποιήθηκε με Α.1047/2025), όταν επιμέρους σκοποί διακίνησης διαφοροποιούνται από τον βασικό σκοπό, εκδίδεται ψηφιακό παραστατικό διακίνησης στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και λοιποί σκοποί διακίνησης, με απεικόνιση αυτών διακριτά ανά γραμμή σύνοψης.

Παράδειγμα μικτού σκοπού

Ο εμπορικός εκπρόσωπος ξεκινάει με 100 παλέτες προϊόντων: 80 παλέτες πωλούνται σε πελάτη Α, 15 αφήνονται ως δείγμα σε πελάτη Β, 5 επιστρέφουν στην αποθήκη. Στο ΨΔΑ μπορούν να αναγραφούν 3 διαφορετικοί σκοποί ανά γραμμή σύνοψης.

6.11 Πίνακας Σκοπών & Συσχετιζόμενα Παραστατικά

Σκοπός Διακίνησης	Τύπος ΨΔΑ	Συσχετίζεται με	Παρατηρήσεις
Πώληση	9.1 / 11.1	Τιμολόγιο / ΑΛΠ	Δεν επιτρέπονται μικτοί σκοποί

Σκοπός Διακίνησης	Τύπος ΨΔΑ	Συσχετίζεται με	Παρατηρήσεις
Δειγματισμός	9.1 / 9.4	Πιθανό μετέπειτα τιμολόγιο	Δωρεάν αποστολή
Έκθεση	9.1 / 9.4	Πιθανό μετέπειτα τιμολόγιο	Επιστροφή αδιάθετων με νέο ΨΔΑ
Επεξεργασία (φασόν)	9.1	ΨΔΑ Επιστροφής	Ιδιοκτησία παραμένει
Επισκευή	9.1	ΨΔΑ Επιστροφής	Πάγια/αποθέματα προς συνεργείο
Αποθήκευση	9.1	Πιθανές μετέπειτα πωλήσεις	Logistics provider
Επιστροφή	9.1	Αρχικό ΨΔΑ + Πιστωτικό	Από αγοραστή προς πωλητή
Μεταξύ εγκαταστάσεων	9.5	—	Ίδιος ΑΦΜ, διαφ. εγκατ.
Δωρεά / Αυτοπαράδοση	9.5	—	Πιθανό ΦΠΑ αυτοπαράδοσης

Κεφάλαιο 7

Υποχρεωτικά Πεδία, UID, MARK & QR Code

Η σωστή συμπλήρωση των πεδίων του ΨΔΑ είναι κρίσιμη όχι μόνο για τη συμμόρφωση αλλά και για την ομαλή ροή της διακίνησης. Σφάλματα ή παραλείψεις σε υποχρεωτικά πεδία μπορούν να οδηγήσουν σε απόρριψη της διαβίβασης από το myDATA, σε καθυστερήσεις παράδοσης και σε πρόστιμα. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύονται όλα τα πεδία, με βάση το άρθρο 4 της Α.1123/2024.

7.1 Στοιχεία Εκδότη

Όλα τα παρακάτω πεδία είναι υποχρεωτικά:

- ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού — εννεαψήφιος.
- Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Εκδότη — όπως είναι καταχωρημένο στο μητρώο ΑΑΔΕ.
- Χώρα Οντότητας Εκδότη — κωδικός χώρας ISO (συνήθως GR).
- Αριθμός Εγκατάστασης Εκδότη — αναφέρεται στη συγκεκριμένη εγκατάσταση από όπου γίνεται η αποστολή. Κάθε επιχείρηση έχει διαφορετικούς

αριθμούς εγκατάστασης για κεντρικά γραφεία, αποθήκες, υποκαταστήματα.

7.2 Στοιχεία Λήπτη

Αντίστοιχα, για τον Λήπτη:

- ΑΦΜ Λήπτη — εννεαψήφιος (ή κωδικός για αλλοδαπή οντότητα).
- Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία Λήπτη.
- Χώρα Οντότητας Λήπτη.
- Αριθμός Εγκατάστασης Λήπτη — εάν παραλαμβάνει σε υποκατάστημα, αναγράφεται ο αρ. εγκατάστασης του υποκαταστήματος.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Σύνηθες λάθος: Επιλογή λάθος αρ. εγκατάστασης λήπτη. Π.χ. εκδίδεται ΨΔΑ προς υποκατάστημα Α της επιχείρησης Χ, αλλά ορίζεται ο αρ. εγκατάστασης του κεντρικού γραφείου. Αυτό προκαλεί προβλήματα στην παραλαβή και πιθανή απόρριψη από τον λήπτη μέσω 10.1.

7.3 Στοιχεία Παραστατικού

- Σειρά Παραστατικού — αλφαριθμητική σειρά (π.χ. 'Α', 'Β', 'ΑΘΗΝΑ').
- Αριθμός Παραστατικού — αύξων αριθμός.
- Ημερομηνία Έκδοσης — η ημέρα έκδοσης.
- Ημερομηνία Διακίνησης — η ημέρα έναρξης φυσικής διακίνησης. Δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 5 ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης.

ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 4 Α.1123/2024 — η ημερομηνία διακίνησης δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 5 ημέρες από την έκδοση. Η διαβίβαση γίνεται σε πραγματικό χρόνο πριν την έναρξη διακίνησης.

7.4 Στοιχεία Διακίνησης

- Τόπος Φόρτωσης — πλήρης διεύθυνση: οδός, αριθμός, ΤΚ, πόλη.
- Τόπος Παράδοσης — πλήρης διεύθυνση παραλαβής.
- Σκοπός Διακίνησης — από τους τυποποιημένους σκοπούς (Κεφάλαιο 6).
- ΑΦΜ Μεταφορέα — εάν υπάρχει εξωτερικός μεταφορέας.
- Στοιχεία οχήματος — αριθμός κυκλοφορίας (προαιρετικό αλλά συνιστάται).

7.5 Στοιχεία Ειδών

Για κάθε γραμμή σύνοψης (κάθε προϊόν στη διακίνηση):

- Περιγραφή Είδους — αναλυτική περιγραφή.
- Ποσότητα — αριθμητικά (π.χ. 100, όχι 'εκατό').
- Μονάδα Μέτρησης — Τεμάχια, Κιλά, Λίτρα, Μέτρα κλπ. Στη μονάδα 'Τεμάχια' η ποσότητα αντιστοιχεί στο πλήθος των ειδών, ΟΧΙ στις συσκευασίες.
- Είδος Συσκευασίας — Παλέτα, Κιβώτιο, Κούτα κλπ. (προαιρετικό).

- Πλήθος Συσκευασιών.
- Κωδικός Είδους εσωτερικός — αν η επιχείρηση χρησιμοποιεί δικό της σύστημα κωδικοποίησης.
- Κωδικός TARIC — υποχρεωτικός από 1/1/2027 (B2 Φάση).

ΠΡΟΣΟΧΗ

Στο πεδίο 'Τεμάχια': η ποσότητα είναι το πλήθος των μονάδων, όχι των κιβωτίων. Π.χ. αν στέλνετε 10 παλέτες με 200 μπουκάλια η καθεμία, αναγράφεται 'Ποσότητα: 2.000 τεμάχια', ενώ τα 10 αναγράφονται στο πεδίο 'Πλήθος Συσκευασιών'.

7.6 UID – Μοναδική Ταυτότητα Παραστατικού

Σύμφωνα με το άρθρο 5 της Α.1123/2024, κάθε παραστατικό φέρει μοναδικό αναγνωριστικό κωδικό (UID – Unique Identification Document). Το UID συντίθεται από τα εξής πέντε πεδία:

1. ΑΦΜ Εκδότη Παραστατικού.
2. Ημερομηνία Έκδοσης Παραστατικού.
3. Αριθμός Εγκατάστασης Εκδότη.
4. Σειρά Παραστατικού.
5. Αριθμός Παραστατικού.

Παράδειγμα UID: 999888777_2026-10-15_001_A_12345

Το UID δημιουργείται από τον εκδότη πριν τη διαβίβαση. Είναι ο τρόπος με τον οποίο το ίδιο παραστατικό αναγνωρίζεται μοναδικά τόσο στο σύστημα του εκδότη όσο και στο myDATA.

7.7 MARK – Αριθμός Καταχώρησης myDATA

Όταν το παραστατικό διαβιβαστεί επιτυχώς στο myDATA, η ΑΑΔΕ επιστρέφει στον εκδότη έναν αριθμό MARK. Ο αριθμός αυτός:

- Επιβεβαιώνει ότι η διαβίβαση πραγματοποιήθηκε.
- Χρησιμοποιείται για συσχέτιση με άλλα παραστατικά (π.χ. τιμολόγιο, ΔΠΠ).
- Αναγράφεται στην εκτυπωμένη μορφή του ΨΔΑ.
- Αποτελεί αναφορά σε τυχόν ελέγχους ή αμφισβητήσεις.

Στη Β' Φάση, ένα παραστατικό μπορεί να φέρει πολλαπλά συνδεδεμένα MARK (όταν συσχετίζεται με μεταγενέστερα παραστατικά).

7.8 QR Code

Το QR Code δημιουργείται αυτόματα από το myDATA όταν αποδίδεται το MARK. Τυπώνεται στο παραστατικό (φυσική

εκτύπωση που συνοδεύει τη μεταφορά) και χρησιμοποιείται για:

- Επιβεβαίωση γνησιότητας από φορολογικά όργανα — άμεση σάρωση με κινητό.
- Σκανάρισμα παραλαβής (B' Φάση) — ο λήπτης σκανάρει το QR και επιβεβαιώνει την παραλαβή.
- Έλεγχος από αγορανομικά όργανα — π.χ. καύσιμα, φάρμακα, οικοδομικά υλικά.
- Group QR για logistics — σε ταχυμεταφορές, ένα ενιαίο QR καλύπτει πολλαπλές παραδόσεις.

7.9 Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'

Στις περιπτώσεις όπου δεν υπάρχει πλάστιγγα στην αναχώρηση (π.χ. αγροτικά προϊόντα από χωράφι), η ΑΑΔΕ έχει προβλέψει την ένδειξη 'Υπό Ζύγιση' (αναβαθμισμένη μετά την Α.1047/2025).

Η διαδικασία είναι:

1. Στην αναχώρηση: αναγράφεται προσεγγιστική ποσότητα και ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'.
2. Διαβιβάζεται κανονικά στο myDATA.
3. Στην παραλαβή: ζύγιση και έκδοση ΔΠΠ 10.1 με την οριστική ποσότητα.
4. Αν υπάρχει διαφορά: εκδίδεται συμπληρωματικό ή πιστωτικό τιμολόγιο.

Παράδειγμα Υπό Ζύγιση

Παραγωγός σταφυλιών μεταφέρει σε οινοποιείο. Στο χωράφι δεν υπάρχει πλάστιγγα. Εκδίδει ΨΔΑ με προσεγγιστική ποσότητα 5.000 κιλά και ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'. Στο οινοποιείο ζυγίζονται τα σταφύλια: πραγματική ποσότητα 4.870 κιλά. Το οινοποιείο εκδίδει ΔΠΠ 10.1 με 4.870 κιλά. Ο παραγωγός εκδίδει στη συνέχεια το αντίστοιχο τιμολόγιο πώλησης.

Κεφάλαιο 8

Ροή Ψηφιακής Διακίνησης – Βήμα-Βήμα

Η ψηφιακή διακίνηση δεν είναι μια μεμονωμένη ενέργεια αλλά μια αλυσίδα διαδοχικών βημάτων που λαμβάνουν χώρα από την έκδοση του παραστατικού έως την επιβεβαιωμένη παραλαβή. Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζεται αναλυτικά κάθε βήμα της ροής.

8.1 Επισκόπηση της Ροής

Η συνολική ροή της ψηφιακής διακίνησης περιλαμβάνει επτά διακριτά στάδια:

1. Έκδοση ΨΔΑ στο σύστημα (ERP/timologio).
2. Διαβίβαση στο myDATA σε πραγματικό χρόνο.
3. Λήψη MARK + QR Code από την ΑΑΔΕ.
4. Φόρτωση (Β' Φάση: ψηφιακή καταγραφή).
5. Μεταφορά / Μεταφόρτωση (Β' Φάση: ιχνηλάτηση).
6. Παραλαβή & σκανάρισμα QR από τον λήπτη.
7. Έκδοση ΔΠΠ (10.1/10.2) σε περίπτωση διαφορών.

8.2 Στάδιο 1: Έκδοση ΨΔΑ

Το πρώτο στάδιο γίνεται στο σύστημα του εκδότη. Πριν τη φόρτωση, ο υπεύθυνος αποστολών συμπληρώνει στο ERP ή στην εφαρμογή timologio:

- Στοιχεία Λήπτη και Λήπτη Τρίτου (αν υπάρχει).
- Σκοπό διακίνησης.
- Λεπτομερή κατάσταση ειδών και ποσοτήτων.
- Στοιχεία μεταφορέα.
- Τόπο φόρτωσης και παράδοσης.

8.3 Στάδιο 2: Διαβίβαση στο myDATA

Το ΨΔΑ διαβιβάζεται μέσω API (αυτόματα από ERP) ή μέσω της διαδικτυακής εφαρμογής timologio. Ο χρόνος αυτός είναι κρίσιμος.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η διαβίβαση πρέπει να γίνει ΠΡΙΝ την έναρξη της διακίνησης. Αν το όχημα έχει ήδη φύγει και η διαβίβαση δεν έχει ολοκληρωθεί, υφίσταται παράβαση που επιφέρει πρόστιμο. Σε δικαιολογημένες περιπτώσεις (απώλεια internet) ισχύει η εξαίρεση των 24 ωρών (Κεφάλαιο 14).

8.4 Στάδιο 3: Λήψη MARK & QR Code

Η ΑΑΔΕ απαντά εντός δευτερολέπτων με τον αριθμό MARK και το QR Code. Το ERP παράγει αυτόματα την εκτύπωση

που συνοδεύει τη μεταφορά. Σε περίπτωση απόρριψης διαβίβασης από το myDATA (συνηθέστερα λόγω σφάλματος σε ΑΦΜ ή πεδίο), εμφανίζεται κωδικός σφάλματος και απαιτείται διόρθωση.

8.5 Στάδιο 4: Φόρτωση (Β' Φάση)

Στη Β' Φάση, η φυσική φόρτωση καταγράφεται ψηφιακά. Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό όταν ο τόπος φόρτωσης διαφέρει από τον τόπο έκδοσης (π.χ. έκδοση από κεντρικά γραφεία αλλά φόρτωση από υποκατάστημα ή αποθήκη logistics).

Η καταγραφή φόρτωσης περιλαμβάνει:

- Ώρα έναρξης φόρτωσης.
- Σκανάρισμα QR από τον φορτωτή.
- Επιβεβαίωση ποσοτήτων που πράγματι φορτώθηκαν.
- Αναγραφή τυχόν προβλημάτων (πχ. ζημιές κατά τη φόρτωση).

8.6 Στάδιο 5: Μεταφορά / Μεταφόρτωση

Κατά τη μεταφορά, στη Β' Φάση καταγράφονται status updates:

- In transit: όχημα σε κίνηση.

- Στο HUB: άφιξη σε κέντρο διαλογής (logistics, courier).
- Μεταφόρτωση: εάν τα αποθέματα μετακινούνται μεταξύ οχημάτων.
- Παράδοση εν εξελίξει: όχημα στον τελικό προορισμό.

Σε ταχυμεταφορές, χρησιμοποιείται Group QR – ένα ενιαίο QR Code που αντιστοιχεί σε πολλαπλά παραστατικά της ίδιας μεταφοράς.

8.7 Στάδιο 6: Παραλαβή

Στον τόπο παράδοσης, ο λήπτης (ή ο εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπός του):

1. Σκανάρει το QR Code στο εκτυπωμένο παραστατικό.
2. Επιβεβαιώνει την παραλαβή στο σύστημά του (ή στο myDATA app).
3. Καταγράφει τυχόν παρατηρήσεις (πχ. ζημιές, ελαττωματικά).
4. Αν όλα είναι σωστά: η διαδικασία ολοκληρώνεται.
5. Αν υπάρχει διαφορά: προχωρά στο Στάδιο 7.

8.8 Στάδιο 7: ΔΠΠ σε Διαφορές

Σε περιπτώσεις πλεονασμάτων, ελλειμμάτων, απόρριψης ή ποιοτικών προβλημάτων, ο λήπτης εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (ΔΠΠ):

- Τύπος 10.1 — όταν συσχετίζεται με υπάρχον ΨΔΑ από αποστολέα.
- Τύπος 10.2 — όταν δεν υπάρχει αρχικό ΨΔΑ (π.χ. αγρότες ειδικού).

Ο πωλητής λαμβάνει ειδοποίηση μέσω myDATA και εκδίδει αντίστοιχο πιστωτικό ή συμπληρωματικό τιμολόγιο.

8.9 Συνολικός Πίνακας Ροής

Στάδιο	Ενέργεια	Υπεύθυνος	Ψηφιακή Καταγραφή
1	Έκδοση ΨΔΑ	Εκδότης	Στο ERP/timologio
2	Διαβίβαση myDATA	Σύστημα εκδότη	Πραγματικός χρόνος
3	Λήψη MARK + QR	ΑΑΔΕ -> εκδότης	Αυτόματα από myDATA
4	Φόρτωση (Β')	Φορτωτής	QR scan, ώρα φόρτωσης
5	Μεταφορά (Β')	Μεταφορέας	Status updates
6	Παραλαβή	Λήπτης	QR scan, επιβεβαίωση
7	ΔΠΠ (αν χρειαστεί)	Λήπτης	10.1 ή 10.2 στο myDATA

8.10 Κρίσιμοι Χρόνοι

- Διαβίβαση: σε πραγματικό χρόνο, ΠΡΙΝ την έναρξη διακίνησης.
- Διακίνηση: ΕΩΣ 5 ημέρες από την έκδοση του παραστατικού (ημερομηνία διακίνησης).

- Έκδοση τιμολογίου (μετά από ΔΑ): εντός των προθεσμιών των ΕΛΠ.
- Έκδοση ΔΠΠ από λήπτη: άμεσα μετά την παραλαβή.
- Έκδοση πιστωτικού/συμπληρωματικού τιμολογίου: εντός εύλογου χρόνου από τη διαπίστωση της διαφοράς.
- Απώλεια internet: διαβίβαση εντός 24 ωρών από την επανασύνδεση.

Κεφάλαιο 9

Συσχέτιση Παραστατικών

Ένα από τα σημαντικότερα τεχνικά στοιχεία της ψηφιακής διακίνησης είναι η συσχέτιση παραστατικών – ο τρόπος με τον οποίο διαφορετικά παραστατικά (ΨΔΑ, τιμολόγια, ΔΠΠ, πιστωτικά) συνδέονται μεταξύ τους ώστε να σχηματίζουν μια συνεκτική αλυσίδα τεκμηρίωσης. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύεται η λογική και οι κανόνες της συσχέτισης, με βάση το άρθρο 7 της Α.1123/2024 (όπως τροποποιήθηκε με Α.1047/2025).

9.1 Γενικός Κανόνας Συσχέτισης

Σύμφωνα με την Α.1047/2025, η διαδικασία συσχέτισης διενεργείται με τη χρονική σειρά έκδοσης των εν λόγω παραστατικών. Τα παραστατικά που εκδίδονται μεταγενέστερα μπορούν να συσχετίζονται με εκείνα που εκδόθηκαν προγενέστερα, ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών.

Πρακτικά αυτό σημαίνει:

- Ένα τιμολόγιο μπορεί να συσχετιστεί με προηγούμενο ΨΔΑ.

- Ένα ΔΠΠ μπορεί να συσχετιστεί με προηγούμενο ΨΔΑ ή τιμολόγιο.
- Ένα πιστωτικό μπορεί να συσχετιστεί με προγενέστερο τιμολόγιο και ΔΠΠ.
- Πολλαπλά παραστατικά μπορούν να συσχετίζονται με ένα αρχικό (n-to-1).

9.2 Σενάρια Συσχέτισης

Σενάριο A: Πώληση χονδρικής με ΔΑ + Τιμολόγιο

Πρόκειται για το πιο συνηθισμένο σενάριο πώλησης χονδρικής.

1. Ο πωλητής εκδίδει ΨΔΑ Τύπος 9.1 (πριν τη φόρτωση).
2. Διαβίβαση στο myDATA -> λήψη MARK A.
3. Εντός 5 ημερών εκδίδεται Τιμολόγιο Πώλησης (Τύπος 1.1) που συσχετίζεται με ΨΔΑ μέσω MARK A.
4. Ο λήπτης παραλαμβάνει και επιβεβαιώνει με σκανάρισμα QR. Αν όλα σωστά: τέλος.

Σενάριο B: Πώληση με ελλείμματα στην παραλαβή

Σενάριο όπου παραλαμβάνεται λιγότερη ποσότητα από τη ζητηθείσα.

1. Πωλητής εκδίδει ΨΔΑ 9.1 για 100 παλέτες -> MARK A.
2. Λήπτης παραλαμβάνει 95 παλέτες (έλλειμμα 5).
3. Λήπτης εκδίδει ΔΠΠ Τύπος 10.1 για 95 παλέτες, με συσχέτιση MARK A.

4. Πωλητής εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο για 5 παλέτες, με συσχέτιση MARK A και MARK B (το ΔΠΠ).
5. Όλα τα παραστατικά συνδέονται μέσω MARK A.

Σενάριο Γ: Πώληση με πλεονάσματα

Σενάριο όπου παραλαμβάνεται περισσότερη ποσότητα από τη ζητηθείσα.

1. Πωλητής εκδίδει ΨΔΑ 9.1 για 100 παλέτες -> MARK A.
2. Λήπτης παραλαμβάνει 102 παλέτες.
3. Λήπτης εκδίδει ΔΠΠ 10.1 για 102 παλέτες με συσχέτιση MARK A.
4. Πωλητής εκδίδει Συμπληρωματικό Τιμολόγιο για 2 επιπλέον παλέτες, με συσχέτιση MARK A.

Σενάριο Δ: Επιστροφή αποθεμάτων

Σενάριο όπου ο αγοραστής επιστρέφει μέρος της παραγγελίας.

1. Αρχικό ΨΔΑ 9.1 από πωλητή -> MARK A.
2. Τιμολόγιο πώλησης -> MARK B (συσχετισμένο με A).
3. Αργότερα, αγοραστής επιστρέφει 10 από τις 100 παλέτες.
4. Αγοραστής εκδίδει νέο ΨΔΑ 9.1 με σκοπό 'Επιστροφή' -> MARK C, συσχετισμένο με MARK A και B.
5. Πωλητής εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο -> MARK D, συσχετισμένο με B και C.

Σενάριο Ε: Δειγματισμός που μετατρέπεται σε πώληση

Σύμφωνα με την Α.1123/2024 (όπως διευκρινίστηκε με τις τροποποιήσεις), τα Δελτία Αποστολής με σκοπό 'Δειγματισμός' και 'Έκθεση' μπορούν να συσχετίζονται με μεταγενέστερα τιμολόγια κατά το μέρος των ειδών για τα οποία πραγματοποιείται πώληση.

1. ΨΔΑ Τύπος 9.1 με σκοπό 'Δειγματισμός' για 20 δείγματα -> MARK A.
2. Από τα 20 δείγματα, ο πελάτης κρατά τα 8 (αγορά).
3. Πωλητής εκδίδει Τιμολόγιο Πώλησης για 8 τεμάχια, συσχετισμένο με MARK A.
4. Για τα υπόλοιπα 12 που επιστρέφονται: νέο ΨΔΑ Επιστροφής με συσχέτιση MARK A.

9.3 Πολλαπλά Συνδεδεμένα MARK

Από την Α.1047/2025, υποστηρίζονται πολλαπλά συνδεδεμένα MARK σε ένα παραστατικό. Αυτό είναι κρίσιμο σε πολύπλοκες αλυσίδες όπου ένα ΨΔΑ ή τιμολόγιο σχετίζεται με πολλά προγενέστερα ή μεταγενέστερα παραστατικά.

Παράδειγμα πολλαπλών MARK

Πάροχος logistics συγκεντρώνει 15 παραγγελίες από διαφορετικούς αποστολείς για παράδοση σε ένα κατάστημα. Εκδίδει ένα Συγκεντρωτικό ΔΑ (9.2) που συνδέεται με τα 15 αρχικά παραστατικά (15 MARK).

9.4 Συσχέτιση μέσω Παραρτήματος

A.1138/2020

Σύμφωνα με την A.1047/2025, οι Τύποι Παραστατικών διακίνησης αξίας και άνευ αξίας διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του άρθρου 5 της A.1138/2020 (κοινή απόφαση). Η συσχέτιση γίνεται μέσω αναφοράς MARK στα αντίστοιχα πεδία του XML που διαβιβάζεται.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 7 A.1123/2024 + παρ. 11 A.1047/2025: Στη συσχέτιση των τύπων παραστατικών διακίνησης άνευ αξίας 9 και 10 με τους αντίστοιχους τύπους αξίας ισχύουν οι κανόνες του άρθρου 5 παρ. 6 A.1138/2020.

9.5 Αναγνώριση & Επίλυση Λαθών στη Συσχέτιση

Συχνά λάθη στη συσχέτιση και πώς διορθώνονται:

- Παράλειψη συσχέτισης: το τιμολόγιο εκδόθηκε χωρίς αναφορά σε προηγούμενο ΨΔΑ. Διόρθωση: ακύρωση και επανέκδοση με σωστή συσχέτιση.
- Λάθος MARK: το τιμολόγιο συσχετίστηκε με λάθος MARK. Διόρθωση: ακύρωση τιμολογίου και επανέκδοση.

- Διπλή συσχέτιση: το ίδιο τιμολόγιο συσχετίστηκε με 2 ΨΔΑ ταυτόχρονα. Συνήθως δεν είναι λάθος, εφόσον το τιμολόγιο καλύπτει πραγματικά πολλαπλές διακινήσεις.
- Συσχέτιση χωρίς αρχικό: ΨΔΑ συσχετίζεται με ανύπαρκτο MARK. Διόρθωση: άμεσος έλεγχος και επανέκδοση.

Κεφάλαιο 10

Πλήρης Πίνακας Εξαιρέσεων

Το άρθρο 2 της Α.1122/2024 (όπως τροποποιήθηκε με τις Α.1083/2026 και Α.1094/2026) παραθέτει αναλυτικά τις περιπτώσεις στις οποίες οι υπόχρεες οντότητες απαλλάσσονται από την υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης. Είναι κρίσιμο να γνωρίζετε με ακρίβεια ποιες είναι αυτές οι εξαιρέσεις, διότι η εσφαλμένη εφαρμογή τους (νομίζω ότι εξαιρούμαι ενώ δεν εξαιρούμαι) είναι μία από τις συχνότερες αιτίες προστίμων.

10.1 Γενική Αρχή

Οι εξαιρέσεις είναι περιοριστικές. Σημαίνει ότι ισχύουν ΜΟΝΟ για τις περιπτώσεις που ρητά αναφέρονται στο άρθρο 2 της Α.1122/2024. Δεν επιτρέπεται κατ' αναλογία εφαρμογή σε άλλες, παρόμοιες περιπτώσεις.

⚠ ΠΡΟΣΟΧΗ

Αν έχετε αμφιβολία αν η περίπτωσή σας εμπίπτει σε εξαίρεση, ΜΗΝ θεωρήσετε ότι εξαιρείστε. Συμβουλευτείτε τον λογιστή σας ή υποβάλετε ερώτημα στην ΑΑΔΕ μέσω

του 1521. Ένα λάθος εκτίμησης κοστίζει 5.000€ ή 10.000€ ανά έλεγχο.

10.2 Εξαίρεση 1: Αγρότες Ειδικού Καθεστώτος ΦΠΑ

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ (Ν.5144/2024) δεν είναι υπόχρεοι έκδοσης ΨΔΑ. Αυτό σημαίνει:

- Δεν εκδίδουν ΨΔΑ για τις διακινήσεις των αγροτικών προϊόντων τους.
- Δεν διαβιβάζουν στο myDATA.
- Δεν χρειάζονται ψηφιακό λογισμικό.

Όταν συναλλάσσονται με υπόχρεους εκδότες (έμπορους, μεταποιητές), ο αγοραστής εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ (Τύπος 9.3) και Τίτλο Κτήσης. Λεπτομέρειες στο Κεφάλαιο 11.

ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 2 παρ. δ Α.1123/2024 — Εγκύκλιος Ε.2030/2025 παρ. 6 — Εγκύκλιος Ε.2016/2026.

10.3 Εξαίρεση 2: Διακινήσεις ≤ 10 χλμ

Σύμφωνα με την περ. ζ του άρθρου 2 της Α.1122/2024, εξαιρούνται οι διακινήσεις από/προς αγροτική εκμετάλλευση (χωράφια, στάνες, φάρμες) προς/από τους αποθηκευτικούς

χώρους του ίδιου παραγωγού, υπό την προϋπόθεση ότι η απόσταση δεν ξεπερνά τα 10 χιλιόμετρα.

Σημαντικά σημεία:

- Η εξαίρεση αφορά μόνο τους αγρότες (κανονικού ή ειδικού καθεστώτος).
- Πρέπει να είναι από/προς τον ίδιο παραγωγό (όχι σε τρίτο).
- Η απόσταση μετράται από σημείο σε σημείο (όχι κυκλικά γύρω από το χωράφι).
- Άνω των 10 χλμ ή προς τρίτο: υποχρεωτικό ΨΔΑ.

10.4 Εξαίρεση 3: Πάγια για Επισκευή

Η μεταφορά παγίων προς εξωτερικά συνεργεία/τεχνικές υπηρεσίες για επισκευή εξαιρείται από την έκδοση ΨΔΑ.

Πρόκειται για:

- Μηχανήματα προς συνεργείο.
- Εξοπλισμό γραφείου προς service (φωτοτυπικά, υπολογιστές).
- Επιπλόσκειμη προς συντήρηση.

Αντίστοιχα, η επιστροφή τους μετά την επισκευή εξαιρείται.

Σημαντικό: αν η επισκευή συνεπάγεται αντικατάσταση εξαρτημάτων (νέα ανταλλακτικά), αυτά μπορεί να θεωρηθούν

αποθέματα και να απαιτείται ΨΔΑ – εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής.

10.5 Εξαίρεση 4: Εργαλεία Τεχνικών

Οι τεχνικοί που χρησιμοποιούν φορητά εργαλεία επί επαγγελματικών οχημάτων για επί τόπου παροχή υπηρεσίας εξαιρούνται. Παραδείγματα:

- Υδραυλικός με βαν εργαλείων προς πελάτη.
- Ηλεκτρολόγος με εξοπλισμό σε εγκατάσταση.
- Τεχνικός κλιματιστικών σε σπίτι.

Η εξαίρεση αφορά μόνο τα εργαλεία (πάγια), όχι τα ανταλλακτικά ή τα αποθέματα που μεταφέρονται για χρήση. Τα ανταλλακτικά υπόκεινται σε ΨΔΑ.

10.6 Εξαίρεση 5: Συνεχής Ροή Αγαθών

Σε περιπτώσεις συνεχούς ροής αγαθών (π.χ. αγωγοί φυσικού αερίου, δίκτυα ύδρευσης, ηλεκτρικά δίκτυα), όπου δεν είναι εφικτή η έκδοση ΨΔΑ για κάθε ροή, ισχύει εξαίρεση. Η μέτρηση και τιμολόγηση γίνεται μέσω μετρητών και περιοδικής τιμολόγησης.

10.7 Εξαίρεση 6: Εφημερίδες & Περιοδικά

Με την Α.1083/2026 προστέθηκε εξαίρεση για τη διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών από/προς εφημεριδοπώλες. Λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες (ημερήσια διανομή, μεγάλος αριθμός σημείων διάθεσης, επιστροφές αδιάθετων), η ψηφιακή έκδοση κρίθηκε μη πρακτική.

10.8 Εξαίρεση 7: Δωρεάν Διδακτικά Βιβλία

Επίσης με την Α.1083/2026, εξαιρείται η διανομή δωρεάν διδακτικών βιβλίων σε δημόσια σχολεία πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης από τον ΟΕΔΒ ή άλλους αρμόδιους φορείς.

10.9 Εξαίρεση 8: Διακίνηση Αυτούσιων Αδρανών

Διακινήσεις αυτούσιων αδρανών υλικών (λατομικά προϊόντα) από εξορυκτικό χώρο σε εργοτάξιο εξαιρούνται. Πρόκειται για χύδην υλικά (πέτρα, αμμοχάλικο, χώμα) που δεν συσκευάζονται.

10.10 Εξαίρεση 9: Λιανοπωλητές Υπαίθριου Εμπορίου (περ. ιβ)

Πρόκειται για μία από τις πιο σημαντικές και συχνά παρανοούμενες εξαιρέσεις. Σύμφωνα με την περ. ιβ του άρθρου 2 της Α.1122/2024, δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης (συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής) για τις διακινήσεις βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματά τους ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ:

- Σε λαϊκές αγορές.
- Σε λοιπές οργανωμένες υπαίθριες αγορές (εμποροπανηγύρια, θρησκευτικά πανηγύρια).
- Στο πλανόδιο εμπόριο (υπαίθριο εμπόριο – κινητά καταστήματα).

Προϋπόθεση: τα δεδομένα των παραστατικών αγορών των αποθεμάτων τους έχουν διαβιβαστεί στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Λέξη-κλειδί: ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ. Αν ο λιανοπωλητής διαθέτει εμπορεύματα και σε φυσικό κατάστημα και σε λαϊκή, ΔΕΝ εξαιρείται. Έχει υποχρέωση ΨΔΑ για όλες τις διακινήσεις (και προς το κατάστημα και προς τη λαϊκή).

10.11 Εξαίρεση 10: Λιανική μέσω Courier (περ. ιγ)

Σε διακινήσεις λιανικής που γίνονται μέσω οντοτήτων παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών και ταχυμεταφορών, η τοποθέτηση της απόδειξης λιανικής (ΑΛΠ) σε εμφανές σημείο του δέματος καλύπτει την υποχρέωση παραστατικού διακίνησης.

Αυτό σημαίνει ότι ο e-shop:

- Εκδίδει την ΑΛΠ κανονικά.
- Διαβιβάζει την ΑΛΠ στο myDATA.
- Τοποθετεί την ΑΛΠ σε εμφανές σημείο του δέματος.
- ΔΕΝ απαιτείται ξεχωριστό ΔΑ.

Παράλληλα, ο πάροχος ταχυμεταφοράς εκδίδει το δικό του Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής (9.2) από το HUB, που καλύπτει όλες τις διανομές της ημέρας.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 7 παρ. 6 Α.1123/2024 + Εγκύκλιος Ε.2030/2025 +
Εγκύκλιος Ε.2016/2026 παρ. 8.

10.12 Εξαίρεση 11: Βιομηχανικά Ορυκτά

Με την Α.1083/2026 προστέθηκε νέα εξαίρεση για βιομηχανικά ορυκτά και κεραμικά προϊόντα (κεραμίδια,

τούβλα). Συμβουλευτείτε το ΦΕΚ για τις συγκεκριμένες υποπεριπτώσεις.

10.13 Εξαιρέση 12: Παράταση για Ελαιοπαραγωγούς

Η Α.1094/2026 χορηγεί παράταση έως 11/10/2026 για τους ελαιοπαραγωγούς κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, για τη μεταφορά ελαιόκαρπου από τον ελαιώνα στο ελαιοτριβείο:

- Δεν απαιτείται ΨΔΑ από τον παραγωγό μέχρι 11/10/2026.
- Το ελαιοτριβείο εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (ΔΠΠ) που τεκμηριώνει την παραλαβή.
- Από 12/10/2026 και εφεξής: υποχρεωτικό ΨΔΑ από τον παραγωγό.

10.14 Εξαιρέση 13: Διακίνηση εντός ίδιας εγκατάστασης

Διακινήσεις μικρής κλίμακας εντός της ίδιας εγκατάστασης (π.χ. από αποθήκη σε ράφι, μεταξύ ορόφων κτιρίου, μεταξύ τμημάτων του ίδιου χώρου) δεν θεωρούνται διακινήσεις και δεν απαιτούν ΨΔΑ. Εξυπακούεται όμως ότι αν υπάρχει αλλαγή αρ. εγκατάστασης (πχ διαφορετική φυσική διεύθυνση), τότε απαιτείται 9.5 αυτοπαραδόσης.

10.15 Διευκρινίσεις για Αγρότες Κανονικού Καθεστώτος

Η εγκύκλιος Ε.2016/2026 παρέχει σημαντικές διευκρινίσεις για τους αγρότες κανονικού καθεστώτος. Για τους παραγωγούς αυτούς (ανεξαρτήτως αν διαθέτουν ή όχι την παραγωγή τους σε χώρους άσκησης υπαίθριου εμπορίου):

- Αν οι διακινήσεις γίνονται μεταξύ αγροτικής εκμετάλλευσης και αποθηκευτικών χώρων του ίδιου παραγωγού, σε απόσταση έως 10 χλμ: ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ από ΨΔΑ.
- Σε άλλες περιπτώσεις (πάνω από 10 χλμ, σε τρίτους): ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ σε ΨΔΑ.

10.16 Πλήρης Συγκεντρωτικός Πίνακας Εξαιρέσεων

A/A	Περίπτωση	Νομική Βάση	Προϋπόθεση
1	Αγρότες ειδικού καθεστώτος	A.1122/2024 + N.5144/2024	Έκδοση 9.3 από αγοραστή
2	Διακινήσεις ≤10 χλμ	A.1122/2024 περ. ζ	Από/προς αγροτική εκμετ.
3	Πάγια για επισκευή	A.1122/2024	Επιστροφή στον ιδιοκτήτη
4	Εργαλεία τεχνικών	A.1122/2024 περ. ε	Επί επαγγελμ. οχημάτων
5	Συνεχής ροή αγαθών	A.1122/2024	Αγωγοί, δίκτυα
6	Εφημερίδες/περιοδικά	A.1083/2026	Εφημεριδοπώλες

A/A	Περίπτωση	Νομική Βάση	Προϋπόθεση
7	Δωρεάν διδακτικά βιβλία	A.1083/2026	Δημόσια σχολεία
8	Αυτούσια αδρανή	A.1122/2024	Λατομικά υλικά
9	Λιανοπωλητές υπαίθριου εμπ.	A.1122/2024 περ. ιβ	ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ
10	Λιανική μέσω courier	A.1122/2024 περ. ιγ	ΑΛΠ σε εμφανές σημείο
11	Βιομηχανικά ορυκτά	A.1083/2026	Νέα προσθήκη
12	Ελαιοπαραγωγοί κανονικού	A.1094/2026	Έως 11/10/2026
13	Εντός ίδιας εγκατάστασης	A.1122/2024	Ίδιος αρ. εγκατάστασης

10.17 Πρακτικός Οδηγός Εφαρμογής

Πριν αποφασίσετε αν εξαιρείται μία διακίνηση, ακολουθήστε τη διαδικασία:

1. Εντοπίστε τη φύση της διακίνησης (πώληση, επιστροφή, αυτοπαράδοση, δειγματισμός κ.λπ.).
2. Εξετάστε τους ρόλους (αγρότης ειδικού/κανονικού, λιανοπωλητής υπαίθριου εμπορίου, courier κ.λπ.).
3. Συγκρίνετε με τον πίνακα εξαιρέσεων του 10.16.
4. Επιβεβαιώστε ότι πληρούνται ΟΛΕΣ οι προϋποθέσεις της εξαίρεσης.
5. Σε αμφιβολία: συμβουλευτείτε τον λογιστή ή το 1521.

Κεφάλαιο 11

Αντίστροφο Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής (Τύπος 9.3)

Το Αντίστροφο ΨΔΑ είναι ίσως το πιο ιδιαίτερο παραστατικό στη ψηφιακή διακίνηση. Είναι το μόνο παραστατικό που εκδίδεται από τον λήπτη – όχι από τον αποστολέα. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύονται όλες οι περιπτώσεις χρήσης, η διαδικασία έκδοσης και η συσχέτιση με άλλα παραστατικά.

11.1 Τι είναι

Σύμφωνα με την Α.1123/2024 και διευκρινίζεται με την Ε.2030/2025, το Αντίστροφο ΨΔΑ (Τύπος 9.3) εκδίδεται από τον ΛΗΠΤΗ των αποθεμάτων σε ειδικές περιπτώσεις, όπου ο πραγματικός αποστολέας δεν είναι υπόχρεος ή δεν εκδίδει το παραστατικό.

Σκοπός είναι να καλυφθεί ψηφιακά η διακίνηση ακόμη και όταν ο αποστολέας δεν συμμετέχει στο σύστημα myDATA. Ο λήπτης αναλαμβάνει τον ρόλο του εκδότη ώστε να τεκμηριώσει την εισροή των αποθεμάτων στην επιχείρησή του.

11.2 Περίπτωση Α: Αγορά από Αγρότη Ειδικού Καθεστώτος

Είναι η συχνότερη περίπτωση. Ο αγρότης ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ (Ν.5144/2024) δεν είναι υπόχρεος έκδοσης παραστατικών. Όταν πουλάει στον έμπορο, ο τελευταίος εκδίδει:

- Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) για την ψηφιακή τεκμηρίωση της διακίνησης.
- Τίτλο Κτήσης για τη φορολογική τεκμηρίωση της αγοράς.

Παράδειγμα Αγρότη Ειδικού

Ο Γιώργος, αγρότης ειδικού καθεστώτος, πουλάει 3 τόνους πορτοκάλια στον έμπορο 'ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΦΡΟΥΤΑ Α.Ε.'. Ο Γιώργος δεν εκδίδει τίποτα. Ο έμπορος, κατά την παραλαβή, εκδίδει: (α) Αντίστροφο ΨΔΑ Τύπος 9.3 με τα στοιχεία του Γιώργου ως 'Αποστολέα' (ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ — που δηλώθηκε στο μητρώο ειδικού καθεστώτος), και (β) Τίτλο Κτήσης για την αγορά των 3 τόνων με τη συμφωνημένη τιμή.

11.3 Περίπτωση Β: Ενδοκοινοτική Απόκτηση

Όταν η ελληνική επιχείρηση παραλαμβάνει αποθέματα από οντότητα άλλου κράτους-μέλους της ΕΕ, δεν υπάρχει ελληνικό ψηφιακό παραστατικό. Ο Γερμανός, Γάλλος ή Ιταλός προμηθευτής εκδίδει δικό του παραστατικό κατά τη

γερμανική/γαλλική/ιταλική νομοθεσία (που δεν διαβιβάζεται στο ελληνικό myDATA).

Ο Έλληνας λήπτης (αγοραστής) εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) με τα στοιχεία του Ευρωπαϊού προμηθευτή ως αποστολέα. Έτσι, η ελληνική φορολογική διοίκηση τεκμηριώνει την εισροή των αποθεμάτων στη χώρα.

11.4 Περίπτωση Γ: Εισαγωγή από Τρίτη Χώρα

Σε εισαγωγές από εκτός ΕΕ (π.χ. Κίνα, Τουρκία, ΗΠΑ), τα αποθέματα εισέρχονται στην Ελλάδα μέσω τελωνείου. Ο εισαγωγέας εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) από το σημείο εισόδου (συνήθως λιμάνι ή τελωνείο) προς τις δικές του εγκαταστάσεις.

Συμπληρωματικά παραστατικά:

- Διασάφηση εισαγωγής (τελωνειακό παραστατικό).
- Τιμολόγιο αλλοδαπού προμηθευτή.
- Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) — για τη διακίνηση εντός Ελλάδας.

11.5 Περίπτωση Δ: Άρνηση/Παράλειψη Εκδότη

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 περ. δ της Α.1123/2024, ο λήπτης έχει υποχρέωση έκδοσης παραστατικού διακίνησης ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής όταν συναλλάσσεται:

- Με μη υπόχρεους στην έκδοση παραστατικών διακίνησης.
- Με υπόχρεους εκδότες που αρνούνται την έκδοση.
- Με υπόχρεους εκδότες που εκ παραδρομής δεν εξέδωσαν παραστατικό διακίνησης.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, ο λήπτης εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) ή Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (10.2) ώστε να καλύψει την ψηφιακή τεκμηρίωση της διακίνησης.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η άρνηση από υπόχρεο εκδότη να εκδώσει ΨΔΑ είναι σοβαρή παράβαση. Ο λήπτης πρέπει να καταγράψει την άρνηση και να ενημερώσει την ΑΑΔΕ. Η έκδοση 9.3 από τον λήπτη δεν απαλλάσσει τον εκδότη από τις δικές του υποχρεώσεις.

11.6 Διαδικασία Έκδοσης 9.3

Η έκδοση Αντίστροφου ΨΔΑ ακολουθεί παρόμοια διαδικασία με το συνηθισμένο 9.1, με τις εξής διαφορές:

1. Στο πεδίο 'Εκδότης' αναγράφεται η οντότητα του Λήπτη (π.χ. ο Έλληνας έμπορος).
2. Στο πεδίο 'Λήπτης' αναγράφεται ξανά η ίδια οντότητα.

3. Στα στοιχεία αποστολής αναγράφεται ο πραγματικός αποστολέας (αγρότης, αλλοδαπός προμηθευτής κλπ.) με τα διαθέσιμα στοιχεία.
4. Ο σκοπός είναι 'Αγορά / Παραλαβή από μη υπόχρεο' ή ανάλογος.
5. Διαβιβάζεται κανονικά στο myDATA.

11.7 Συσχέτιση 9.3 με Άλλα Παραστατικά

Το Αντίστροφο ΨΔΑ συσχετίζεται:

- Με Τίτλο Κτήσης (στην περίπτωση αγρότη ειδικού καθεστώτος).
- Με τιμολόγιο αλλοδαπού προμηθευτή (στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις/εισαγωγές).
- Με Διασάφηση Εισαγωγής (στις εισαγωγές τρίτων χωρών).
- Με ΔΠΠ 10.1 αν διαπιστωθούν διαφορές.

11.8 Πίνακας Περιπτώσεων Έκδοσης 9.3

Περίπτωση	Πραγματικός Αποστολέας	Εκδότης 9.3	Συμπληρωματικά
Αγρότης ειδικού καθεστώτος	Αγρότης (μη υπόχρεος)	Αγοραστής/έμπορος	Τίτλος Κτήσης
Ενδοκοινοτική απόκτηση	Ευρωπαίος προμηθευτής	Έλληνας αγοραστής	Τιμολόγιο ΕΕ
Εισαγωγή τρίτης χώρας	Αλλοδαπός εξαγωγέας	Έλληνας εισαγωγέας	Διασάφηση + τιμολόγιο

Περίπτωση	Πραγματικός Αποστολέας	Εκδότης 9.3	Συμπληρωματικά
Άρνηση υπόχρεου	Υπόχρεος που αρνείται	Λήπτης	Καταγγελία στην ΑΑΔΕ
Παράλειψη εκ παραδρομής	Υπόχρεος	Λήπτης	Επικοινωνία με εκδότη

11.9 Σύγκριση 9.3 με 10.2

Συχνά παρατηρείται σύγχυση μεταξύ του Αντίστροφου ΨΔΑ (9.3) και του Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής (10.2). Διαφορές:

Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3)	ΔΠΠ (10.2)
Δελτίο αποστολής - τεκμηριώνει διακίνηση	Δελτίο παραλαβής - τεκμηριώνει παραλαβή
Εκδίδεται πριν τη διακίνηση (από λήπτη)	Εκδίδεται μετά την παραλαβή
Συσχετίζεται με τιμολόγια/Τίτλους Κτήσης	Μπορεί να ανεξάρτητο
Χρήση: Αγρότες ειδικού, εισαγωγές, ενδοκοινοτικές	Χρήση: παραλαβή χωρίς αρχικό ΨΔΑ
Σκοπός: ψηφιοποίηση διακίνησης	Σκοπός: επιβεβαίωση ποσοτικής παραλαβής

Κεφάλαιο 12

Πρόστιμα & Συνέπειες Μη Συμμόρφωσης

Η μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης επιφέρει σοβαρότατες συνέπειες. Στο κεφάλαιο αυτό αναλύονται τα πρόστιμα του Άρθρου 58 παρ. 3β του Ν.5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), οι επιπλέον συνέπειες (απώλεια εκπτώσεων, υποτροπή) και πρακτικές συμβουλές αντιμετώπισης ελέγχων.

12.1 Νομοθετικό Πλαίσιο Προστίμων

Τα πρόστιμα ρυθμίζονται από το άρθρο 58 παρ. 3β του Ν.5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Πρόκειται για τα ίδια πρόστιμα που ισχύουν για παραβάσεις των ΕΛΠ και του ψηφιακού φορολογικού φακέλου.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Ν.5104/2024 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), άρθρο 58 παρ. 3β. Διαθέσιμος στο [et.gr](#).

12.2 Ποσά Προστίμων

Τα πρόστιμα διαφοροποιούνται ανάλογα με το είδος των βιβλίων που τηρεί η επιχείρηση:

- 5.000€ ανά φορολογικό έλεγχο για επιχειρήσεις με απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορία).
- 10.000€ ανά φορολογικό έλεγχο για επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορία).

Σημαντικά σημεία:

- Το πρόστιμο επιβάλλεται ΑΝΑ ΕΛΕΓΧΟ. Δηλαδή, μία επιθεώρηση που εντοπίζει 50 παραβάσεις επιφέρει 5.000€ (όχι 50 x 5.000€).
- Σε νέο έλεγχο (διαφορετική χρονική περίοδος ή νέα παραβατικότητα), επιβάλλεται νέο πρόστιμο.
- Σε υποτροπή, τα ποσά μπορεί να κλιμακωθούν.

12.3 Επιπλέον Συνέπειες

12.3.1 Απώλεια Έκπτωσης Δαπανών

Πέραν του προστίμου, οι δαπάνες που σχετίζονται με μη ψηφιακά τεκμηριωμένη διακίνηση δεν εκπίπτουν από τα φορολογητέα έσοδα της επιχείρησης. Αυτό μπορεί να οδηγήσει σε:

- Επιβάρυνση φορολογίας εισοδήματος.
- Επιβάρυνση ΦΠΑ (μη αναγνώριση πιστωτικών εκπτώσεων).

- Πρόστιμα επί ΦΠΑ και φόρου εισοδήματος.

12.3.2 Επανέλεγχος & Υποτροπή

Σε επανειλημμένες παραβάσεις, το πρόστιμο αυξάνεται και επεκτείνεται σε άλλα φορολογικά έτη. Επίσης, η επιχείρηση χαρακτηρίζεται ως 'υποτροπή' και μπορεί να εμπίπτει σε ειδικές διαδικασίες ελέγχου.

12.3.3 Παράβαση ΕΛΠ

Η μη ψηφιακή έκδοση παραστατικών διακίνησης συνιστά και παράβαση των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ). Επιπλέον κυρώσεις βάσει του ΚΦΔ μπορεί να επιβληθούν.

12.3.4 Πλήγμα Ρευστότητας

Για μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αθροιστικά πρόστιμα 10.000€ ή 20.000€ μπορεί να επηρεάσουν σοβαρά τη ρευστότητα. Σε ακραίες περιπτώσεις, μπορεί να οδηγήσουν σε αδυναμία επιβίωσης.

12.4 Συγκεντρωτικός Πίνακας Συνεπειών

Συνέπεια	Ποσό / Επίπτωση	Νομική Βάση
Πρόστιμο απλογραφικά	5.000€ ανά έλεγχο	Ν.5104/2024 άρθ. 58 παρ. 3β

Συνέπεια	Ποσό / Επίπτωση	Νομική Βάση
Πρόστιμο διπλογραφικά	10.000€ ανά έλεγχο	N.5104/2024 άρθ. 58 παρ. 3β
Απώλεια έκπτωσης δαπανών	Φορολογητέα εισοδήματα +	N.4172/2013 (ΚΦΕ)
Παράβαση ΕΛΠ	Επιπλέον κυρώσεις	N.4308/2014 + ΚΦΔ
Υποτροπή	Κλιμάκωση προστίμων	ΚΦΔ διαδικασία
Επιβάρυνση ΦΠΑ	Μη αναγνώριση εκπτώσεων	N.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ)

12.5 Είδη Παραβάσεων

Παραθέτουμε τις συχνότερες παραβάσεις που εντοπίζονται σε φορολογικούς ελέγχους:

- Μη έκδοση ΨΔΑ — η σοβαρότερη παράβαση. Επιφέρει το πλήρες πρόστιμο.
- Έκδοση ΨΔΑ μετά την έναρξη διακίνησης — παραβίαση χρονικής υποχρέωσης.
- Λάθος τύπος παραστατικού (π.χ. 9.1 αντί για 9.5 σε αυτοπαράδοση).
- Παράλειψη συσχέτισης με τιμολόγιο.
- Λανθασμένα στοιχεία λήπτη (ΑΦΜ, αρ. εγκατάστασης).
- Παραβίαση χρονικού ορίου διακίνησης (>5 ημέρες από έκδοση).
- Μη έκδοση ΔΠΠ σε πλεονάσματα/ελλείμματα.

- Μη έκδοση Αντίστροφου 9.3 σε αγρότες ειδικού καθεστώτος.
- Εφαρμογή εξαίρεσης που δεν ισχύει.

12.6 Πώς να Αντιμετωπίσετε Έναν Έλεγχο

Σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου σχετικού με τη ψηφιακή έκδοση παραστατικών:

1. Συνεργαστείτε με τον λογιστή/φοροτεχνικό σας από την αρχή.
2. Παρέχετε στους ελεγκτές πρόσβαση στα δεδομένα myDATA της επιχείρησης.
3. Παρουσιάστε αρχεία ERP, τιμολόγια, παραστατικά διακίνησης που σχετίζονται με τη χρονική περίοδο ελέγχου.
4. Αν εντοπιστούν παραβάσεις, ζητήστε αναλυτική παράθεση και τη νομική τους βάση.
5. Ασκήστε ένδικα μέσα αν θεωρείτε ότι το πρόστιμο είναι αδικαιολόγητο (διοικητική προσφυγή, διοικητικό δικαστήριο).

12.7 Πρόληψη Προστίμων

Οι καλύτεροι τρόποι αποφυγής προστίμων είναι προληπτικοί:

- Επένδυση σε κατάλληλο ERP/εμπορικό λογισμικό με σύνδεση myDATA.
- Εκπαίδευση προσωπικού στις διαδικασίες ψηφιακής έκδοσης.

- Σαφείς εσωτερικές διαδικασίες (ποιος εκδίδει, πότε, με ποια στοιχεία).
- Συνεχής ενημέρωση για αλλαγές στη νομοθεσία (αυτό το εγχειρίδιο, Ναυτεμπορική, ΑΑΔΕ).
- Τακτική συνεργασία με λογιστή/φοροτεχνικό.
- Εσωτερικός έλεγχος συμμόρφωσης πριν τα φορολογικά τέλη.



ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΗ

Η επένδυση σε σωστό λογισμικό και εκπαίδευση προσωπικού κοστίζει σαφώς λιγότερο από ένα μόνο πρόστιμο 10.000€. Σκεφτείτε τη συμμόρφωση ως ασφάλιση, όχι ως κόστος.

12.8 Φορολογικά Κίνητρα Έγκαιρης Συμμόρφωσης

Παράλληλα με τα πρόστιμα, η ελληνική πολιτεία προσφέρει φορολογικά κίνητρα για όσες επιχειρήσεις υιοθετούν έγκαιρα και ορθά την ψηφιακή έκδοση:

- Πλήρης απόσβεση εξοπλισμού πρώτου έτους — ηλεκτρονικός εξοπλισμός που σχετίζεται με τη ψηφιακή έκδοση μπορεί να αποσβεστεί πλήρως κατά το πρώτο έτος (αντί για κανονική απόσβεση).
- Προσαύξηση 100% δαπανών λογισμικού — οι δαπάνες απόκτησης και εφαρμογής λογισμικού myDATA αναγνωρίζονται με προσαύξηση 100%.

- Ισόποση προσαύξηση εξόδων διαβίβασης — για το πρώτο 12μηνο, τα έξοδα διαβίβασης (συνδρομές, υπηρεσίες παρόχου) αναγνωρίζονται με προσαύξηση 100%.

Συμβουλευτείτε τον λογιστή σας για τις λεπτομέρειες και τις προϋποθέσεις των κινήτρων στη δική σας περίπτωση.

Κεφάλαιο 13

Case Studies Ανά Κλάδο – 9 Πλήρη Σενάρια

Στο κεφάλαιο αυτό παρουσιάζονται εννέα ολοκληρωμένα παραδείγματα εφαρμογής του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής σε διαφορετικούς κλάδους της οικονομίας. Κάθε case study περιλαμβάνει: σενάριο, ταυτοποίηση ρόλων, βήμα-βήμα διαδικασία, τα παραστατικά που εκδίδονται, τα πιθανά λάθη και πώς να αποφευχθούν. Σκοπός είναι να αναγνωρίσετε τη δική σας περίπτωση και να αντλήσετε πρακτική γνώση εφαρμοσμένη σε ρεαλιστικά επιχειρηματικά πλαίσια.

13.1 Case Study 1: Εμπορική Επιχείρηση Χονδρικής

Σενάριο

Η 'ΑΛΦΑ ΤΡΟΦΙΜΑ Α.Ε.' (διπλογραφικά βιβλία) εδρεύει στον Ασπρόπυργο και διαθέτει αποθήκη 3.000 τ.μ. Δραστηριοποιείται στη χονδρική διανομή τυποποιημένων τροφίμων σε σούπερ μάρκετ. Ένας από τους μεγαλύτερους πελάτες της είναι η 'ΒΗΤΑ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ Ι.Κ.Ε.' με

κεντρικά γραφεία στη Θεσσαλονίκη και 8 υποκαταστήματα στη Β. Ελλάδα.

Στις 15 Οκτωβρίου 2026, η ΒΗΤΑ παραγγέλνει 200 παλέτες προϊόντων (κονσέρβες, ζυμαρικά, λάδια). Η ΑΛΦΑ θα τα στείλει με την μεταφορική 'ΓΑΜΜΑ TRANS Ε.Ε.', απευθείας στο υποκατάστημα της ΒΗΤΑ στη Λάρισα.

Ρόλοι

- Εκδότης ΨΔΑ: ΑΛΦΑ ΤΡΟΦΙΜΑ Α.Ε. (κύριος αποθεμάτων)
- Αποστολέας: ΑΛΦΑ ΤΡΟΦΙΜΑ Α.Ε. (από εγκατάσταση Ασπρόπυργου)
- Μεταφορέας: ΓΑΜΜΑ TRANS Ε.Ε.
- Λήπτης: ΒΗΤΑ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ Ι.Κ.Ε. (κεντρικά γραφεία Θεσσαλονίκης)
- Λήπτης Τρίτος: ΒΗΤΑ Ι.Κ.Ε. - υποκατάστημα Λάρισας (πραγματικός παραλήπτης)

Βήμα-Βήμα Διαδικασία

1. Ώρα 8:30 — Η ΑΛΦΑ εκδίδει στο ERP ΨΔΑ Τύπος 9.1 με 200 παλέτες, σκοπό 'Πώληση', στοιχεία ΓΑΜΜΑ TRANS ως μεταφορέα, ΒΗΤΑ ως Λήπτη και υποκατάστημα Λάρισας ως Λήπτη Τρίτο.
2. Ώρα 8:31 — Το ERP διαβιβάζει αυτόματα στο myDATA. Λαμβάνει MARK 4567890123 και QR Code.
3. Ώρα 8:35 — Εκτυπώνεται το ΨΔΑ με QR Code και παραδίδεται στον οδηγό.

4. Ώρα 9:00 — Φόρτωση στο όχημα. Ο φορτωτής σκανάρει το QR στο ERP της ΑΛΦΑ — επιβεβαιώνεται φόρτωση.
5. Ώρα 9:30 — Όχημα αναχωρεί από Ασπρόπυργο.
6. Ώρα 16:30 — Άφιξη στη Λάρισα. Ο υπεύθυνος αποθήκης της ΒΗΤΑ σκανάρει το QR στο ERP του υποκαταστήματος. Ψηφιακή επιβεβαίωση παραλαβής.
7. Ώρα 17:00 — Η ΑΛΦΑ εκδίδει Τιμολόγιο Πώλησης (Τύπος 1.1) με αναφορά MARK 4567890123 → νέο MARK 4567890456.

Παραστατικά που Εκδίδονται

- ΨΔΑ Τύπος 9.1 (από ΑΛΦΑ) — MARK 4567890123
- Τιμολόγιο Πώλησης Τύπος 1.1 (από ΑΛΦΑ) — MARK 4567890456 με συσχέτιση

Παραλλαγή: Παραλαβή με Έλλειμμα

Έστω ότι κατά την παραλαβή στη Λάρισα, ο υπεύθυνος διαπιστώνει ότι 5 παλέτες έχουν ζημιά (κατεστραμμένες κατά τη μεταφορά). Από τις 200 παλέτες, μόνο 195 είναι αποδεκτές.

1. Ο λήπτης (υποκατάστημα Λάρισας) σκανάρει το QR.
2. Στην επιβεβαίωση παραλαβής, καταχωρεί 195 αντί για 200.
3. Εκδίδει ΔΠΠ Τύπος 10.1 για 195 παλέτες, με συσχέτιση MARK 4567890123 → MARK 4567890234.
4. Η ΑΛΦΑ λαμβάνει ειδοποίηση. Εκδίδει Πιστωτικό Τιμολόγιο για 5 παλέτες με συσχέτιση των MARK 4567890456 και 4567890234.

Πιθανά Λάθη

- Λάθος αρ. εγκατάστασης Λήπτη: ορίζεται ο αρ. εγκατάστασης κεντρικών της ΒΗΤΑ αντί του υποκαταστήματος Λάρισας. Διόρθωση: ακύρωση και επανέκδοση.
- Λήψη παραγγελίας με 'υπό ζύγιση' χωρίς να υπάρχει λόγος: δημιουργεί προβλήματα στην παραλαβή.
- Έκδοση τιμολογίου χωρίς συσχέτιση MARK: τότε δεν υπάρχει αλυσίδα τεκμηρίωσης. Διορθώστε με ακύρωση και επανέκδοση.

13.2 Case Study 2: Ηλεκτρονικό Κατάστημα (E-shop)

Σενάριο

Το 'ΔΕΛΤΑ ELECTRONICS' (απλογραφικά βιβλία, ατομική επιχείρηση Δ. Παπαδόπουλου) λειτουργεί ως αμιγώς ηλεκτρονικό κατάστημα ηλεκτρονικών ειδών. Διαθέτει αποθήκη στον Πειραιά (αρ. εγκατάστασης 002) και κεντρικά γραφεία (αρ. εγκατάστασης 001). Όλες οι παραγγελίες αποστέλλονται μέσω της ταχυμεταφορικής 'ΕΨΙΛΟΝ ΚΟΥΡΙΕΡ Α.Ε.'.

Σε μια τυπική ημέρα (Δευτέρα 19/10/2026), λαμβάνονται 145 παραγγελίες λιανικής από όλη την Ελλάδα: smartphones, ακουστικά, αξεσουάρ. Συνολική αξία: 18.500€.

Ρόλοι

- Εκδότης: ΔΕΛΤΑ ELECTRONICS (κύριος αποθεμάτων)
- Αποστολέας: ΔΕΛΤΑ ELECTRONICS (από αποθήκη Πειραιά)
- Μεταφορέας: ΕΨΙΛΟΝ ΚΟΥΡΙΕΡ Α.Ε.
- Λήπτες: 145 ιδιώτες πελάτες

Διαδικασία (Λύση Α' – Με την εξαίρεση περ. ιγ)

Η ΔΕΛΤΑ μπορεί να αξιοποιήσει την εξαίρεση της περ. ιγ του άρθρου 2 της Α.1122/2024 (διακινήσεις λιανικής μέσω courier). Σε αυτή την περίπτωση:

1. Για κάθε παραγγελία εκδίδεται Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (ΑΛΠ) — Τύπος 11.1 — που λειτουργεί και ως παραστατικό διακίνησης.
2. Όλες οι ΑΛΠ διαβιβάζονται στο myDATA σε πραγματικό χρόνο.
3. Η ΑΛΠ τοποθετείται σε εμφανές σημείο του δέματος (ή στο εξωτερικό του packing list).
4. Η ΕΨΙΛΟΝ ΚΟΥΡΙΕΡ εκδίδει το δικό της Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής (9.2) από το HUB της που καλύπτει όλα τα δέματα.
5. Η ΔΕΛΤΑ ΔΕΝ εκδίδει ξεχωριστό ΨΔΑ — αρκεί η ΑΛΠ.

Διαδικασία για Επιστροφές

Σε περίπτωση επιστροφής (πχ. πελάτης δεν αποδέχεται το προϊόν):

1. Ο πελάτης δίνει την επιστροφή στον courier.
2. Ο courier εκδίδει ΔΠΠ Τύπος 10.2 (παραλαβή χωρίς αρχικό ΨΔΑ από αποστολέα-ιδιώτη).
3. Όταν φτάσει στο HUB, νέο Συγκεντρωτικό 9.2 για επιστροφές προς τη ΔΕΛΤΑ.
4. Η ΔΕΛΤΑ εκδίδει Πιστωτικό Λιανικής (Τύπος 11.4) όταν επιστραφεί το προϊόν.

Διαδικασία (Λύση Β' – Όταν αποστέλλεται με ίδιο όχημα ή για χονδρική)

Αν η ΔΕΛΤΑ αποστέλλει με ίδιο όχημα προς τα κέντρα ΕΨΙΛΟΝ, ή πραγματοποιεί χονδρικές πωλήσεις:

1. Εκδίδεται Συγκεντρωτικό ΔΑ Τύπος 9.2 για όλες τις ημερήσιες αποστολές.
2. Στα στοιχεία λήπτη αναγράφεται 'Διάφοροι πελάτες' με αναφορά στις επιμέρους ΑΛΠ.
3. Διαβίβαση στο myDATA.

Πιθανά Λάθη

- Διπλή έκδοση παραστατικών: η ΔΕΛΤΑ εκδίδει και ΨΔΑ και ΑΛΠ χωρίς λόγο. Αρκεί η ΑΛΠ στην εξαίρεση ιγ.
- Τοποθέτηση ΑΛΠ μέσα στο δέμα (αόρατη): δεν πληρούται η προϋπόθεση 'εμφανές σημείο'. Πρέπει να είναι ορατή χωρίς άνοιγμα.
- Έλλειψη συντονισμού με ΕΨΙΛΟΝ: η ΔΕΛΤΑ θεωρεί ότι ο courier καλύπτει όλη την υποχρέωση. Στην πραγματικότητα, η ΔΕΛΤΑ έχει την υποχρέωση ΑΛΠ + διαβίβαση.

13.3 Case Study 3: Αγρότες (Ειδικού & Κανονικού Καθεστώτος)

Σενάριο 3.1: Αγρότης Ειδικού Καθεστώτος

Ο Νικόλαος Παπαγεωργίου είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ στη Νάουσα Ημαθίας. Καλλιεργεί ροδάκινα και νεκταρίνια. Πουλά την παραγωγή του στον συνεταιρισμό 'ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ' (διπλογραφικά βιβλία).

Στις 15 Σεπτεμβρίου 2026, παραδίδει 5 τόνους ροδάκινων στις εγκαταστάσεις του συνεταιρισμού στη Βέροια.

Ρόλοι

- Πραγματικός αποστολέας: Νικόλαος Παπαγεωργίου (ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΣ)
- Εκδότης παραστατικού: ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ (ως αγοραστής)
- Λήπτης: ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ
- Μεταφορέας: ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ (ίδιο όχημα συνεταιρισμού)

Διαδικασία

1. Ο Παπαγεωργίου ΔΕΝ εκδίδει τίποτα. Δεν έχει λογισμικό myDATA.
2. Κατά την παραλαβή στη Βέροια, ο ΖΗΤΑ εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ Τύπος 9.3 με τα στοιχεία του Παπαγεωργίου ως αποστολέα.

3. Παράλληλα, εκδίδει Τίτλο Κτήσης για την αγορά (5 τόνοι x τιμή).
4. Διαβίβαση στο myDATA → λήψη MARK.
5. Πληρωμή στον Παπαγεωργίου με βάση τη συμφωνία (συνήθως μετά τη ζύγιση και τον ποιοτικό έλεγχο).

Σενάριο 3.2: Αγρότης Κανονικού Καθεστώτος ≤10 χλμ

Ο Δημήτρης Καραγιάννης είναι αγρότης κανονικού καθεστώτος στη Λάρισα. Έχει δικά του χωράφια σε 7 χλμ απόσταση από την κεντρική του αποθήκη και διαθέτει 1 ψυκτικό υποκατάστημα 12 χλμ μακριά.

Μεταφέρει σιτηρά:

- Από χωράφι σε δική του αποθήκη (7 χλμ): ΕΞΑΙΡΕΙΤΑΙ από ΨΔΑ (περ. ζ άρθρου 2 Α.1122/2024).
- Από χωράφι σε ψυκτικό υποκατάστημα (12 χλμ): ΥΠΟΧΡΕΟΥΤΑΙ σε ΨΔΑ (πάνω από 10 χλμ).
- Από αποθήκη σε αγοραστή (έμπορο): ΥΠΟΧΡΕΟΥΤΑΙ σε ΨΔΑ ανεξαρτήτως απόστασης (διακίνηση σε τρίτο).

Σενάριο 3.3: Ελαιοπαραγωγός Κανονικού – Παράταση

Η Ελένη Πετράκη είναι ελαιοπαραγωγός κανονικού καθεστώτος στην Καλαμάτα. Μεταφέρει ελαιόκαρπο από τους ελαιώνες της στο τοπικό ελαιοτριβείο.

Μέχρι 11/10/2026: ισχύει η παράταση της Α.1094/2026.

- Η Ελένη ΔΕΝ είναι υπόχρεη έκδοσης ΨΔΑ.

- Το ελαιοτριβείο εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής (ΔΠΠ) που τεκμηριώνει την παραλαβή.
- Η Ελένη λαμβάνει εκκαθάριση από το ελαιοτριβείο.

Από 12/10/2026: ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΨΔΑ από την Ελένη για κάθε διακίνηση.

Πιθανά Λάθη

- Σύγχυση καθεστώτων: ο αγρότης κανονικού καθεστώτος ΕΧΕΙ ΕΛΠ και υποχρέωση ψηφιακής έκδοσης (πέραν της εξαίρεσης 10χλμ).
- Παράλειψη Τίτλου Κτήσης: ο έμπορος εκδίδει 9.3 αλλά παραλείπει τον Τίτλο Κτήσης. Είναι 2 διαφορετικά παραστατικά.
- Λανθασμένη μέτρηση απόστασης: μετράται ευθεία αντί χιλιομέτρων διαδρομής.

13.4 Case Study 4: Λαϊκές Αγορές & Υπαίθριο Εμπόριο

Σενάριο

Ο Γιώργος Σταματίου είναι λιανοπωλητής υπαίθριου εμπορίου, ειδικός σε ένδυση και υπόδημα. Διαθέτει την πραγματεία του ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ σε 4 λαϊκές αγορές της Αττικής (Δευτέρα: Καλλιθέα, Τετάρτη: Πετρούπολη, Πέμπτη: Νίκαια, Σάββατο: Πειραιάς) και σε ορισμένα εμποροπανηγύρια. Δεν διαθέτει φυσικό κατάστημα ούτε ηλεκτρονικό.

Διαθέτει αποθήκη στο σπίτι του στο Παλαιό Φάληρο, από όπου φορτώνει την κάθε Δευτέρα ξημέρωμα τη βαν του.

Ρόλοι

- Εκδότης: ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ (ατομική επιχείρηση)
- Αποστολέας: ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ
- Λήπτης: ΓΙΩΡΓΟΣ ΣΤΑΜΑΤΙΟΥ (ίδιος)

Εφαρμογή Εξαιρέσης ιβ

Ο Γιώργος εμπίπτει στην εξαιρέση ιβ του άρθρου 2 της Α.1122/2024 ΕΦΟΣΣΟΝ:

- Διαθέτει τα εμπορεύματα ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ σε λαϊκές αγορές, εμποροπανηγύρια ή πλανόδιο εμπόριο.

- Τα δεδομένα των τιμολογίων αγοράς των αποθεμάτων του έχουν διαβιβαστεί στο myDATA.

ΑΡΑ: ΔΕΝ είναι υπόχρεος έκδοσης συγκεντρωτικού ΔΑ για τη μεταφορά της πραγματείας του στις λαϊκές.

Διαδικασία

1. Ο Γιώργος ΔΕΝ εκδίδει ΨΔΑ για τη μεταφορά από αποθήκη -> λαϊκή.
2. Στη λαϊκή, εκδίδει ΑΛΠ (Τύπος 11.1) για κάθε πώληση.
3. Οι ΑΛΠ διαβιβάζονται στο myDATA.
4. Στο τέλος της ημέρας, επιστρέφει στην αποθήκη με τα αδιάθετα. ΔΕΝ απαιτείται νέο ΨΔΑ.

Παραλλαγή: Αν είχε φυσικό κατάστημα...

Έστω ότι ο Γιώργος ανοίγει ένα φυσικό κατάστημα στο Παλαιό Φάληρο. Τώρα ΔΕΝ διαθέτει 'αποκλειστικά' σε λαϊκές.

Αυτόματα:

- Χάνει την εξαίρεση ιβ.
- Έχει υποχρέωση ΨΔΑ για ΟΛΕΣ τις διακινήσεις: από αποθήκη -> κατάστημα, από αποθήκη -> λαϊκή, από κατάστημα -> λαϊκή κ.λπ.

Παραλλαγή: Πώληση σε άλλη επιχείρηση από τη λαϊκή

Έστω ότι κατά τη λαϊκή, ο Γιώργος δέχεται παραγγελία χονδρικής από κατάστημα ένδυσης (επιχείρηση). Αυτή η

συναλλαγή ΔΕΝ καλύπτεται από την εξαίρεση ιβ – εκδίδεται κανονικό Τιμολόγιο Πώλησης + ΨΔΑ για τη διακίνηση.

Πιθανά Λάθη

- Παρανόηση 'αποκλειστικά': ένας λιανοπωλητής που έχει φυσικό κατάστημα + λαϊκές νομίζει ότι εξαιρείται. ΔΕΝ εξαιρείται.
- Παράλειψη διαβίβασης τιμολογίων αγοράς: το πρόβλημα με τους εμπόρους που πωλούν χωρίς να καταχωρούν ορθά τα δικά τους τιμολόγια αγοράς. Αν αυτά δεν είναι στο myDATA, η εξαίρεση δεν ισχύει.
- Πώληση σε επιχείρηση από τη λαϊκή: ξεφεύγει από την εξαίρεση και απαιτεί ΨΔΑ.

13.5 Case Study 5: Διακίνηση Μεταξύ Υποκαταστημάτων (Αυτοπαράδοση)

Σενάριο

Η αλυσίδα 'HTA FASHION RETAIL A.E.' (διπλογραφικά) διαθέτει 1 κεντρική αποθήκη (αρ. εγκατάστασης 001 - Ασπρόπυργος) και 12 υποκαταστήματα σε όλη την Αττική (αρ. εγκατάστασης 002-013). Κάθε εβδομάδα, αναπληρώνει τα αποθέματα των υποκαταστημάτων από την κεντρική αποθήκη.

Δευτέρα 26/10/2026: αποστολή 850 τεμαχίων ένδυσης (διανομή σε όλα τα 12 υποκαταστήματα).

Ρόλοι

- Εκδότης: HTA FASHION RETAIL A.E. (αρ. εγκατάστασης 001)
- Λήπτης: HTA FASHION RETAIL A.E. (αρ. εγκατάστασης 002, 003,..., 013) — 12 διαφορετικοί λήπτες με ΙΔΙΟ ΑΦΜ
- Μεταφορά: 1 φορτηγό της εταιρείας με στάσεις σε όλα τα καταστήματα.

Διαδικασία

Επιλογή A – Πολλαπλά 9.5 (συστημένη πρακτική):

1. Εκδίδονται 12 ξεχωριστά ΨΔΑ Τύπος 9.5 (Αυτοπαράδοσης), ένα για κάθε υποκατάστημα.

2. Σε κάθε ένα: ίδιος ΑΦΜ Εκδότη=Λήπτη, διαφορετικός αρ. εγκατάστασης Λήπτη, ποσότητες αντίστοιχες.
3. 12 διαβιβάσεις στο myDATA, 12 MARK.
4. Σε κάθε στάση, ο υπεύθυνος υποκαταστήματος σκανάρει το αντίστοιχο QR.

Επιλογή Β – Συγκεντρωτικό 9.5 (αν το ERP/myDATA το υποστηρίζει):

1. Ένα συγκεντρωτικό ΨΔΑ που καλύπτει όλα τα υποκαταστήματα.
2. Επιμέρους γραμμές με διακριτούς αρ. εγκατάστασης λήπτη.
3. Ένα MARK, αλλά ψηφιακή τεκμηρίωση όλων των επιμέρους παραδόσεων.

Πιθανά Λάθη

- Παράλειψη ΨΔΑ θεωρώντας ότι 'είναι εσωτερική διακίνηση': ΛΑΘΟΣ. Διαφορετικός αρ. εγκατάστασης = υποχρέωση ΨΔΑ.
- Χρήση 9.1 αντί για 9.5: τυπικά λάθος, μπορεί να επιφέρει πρόστιμο.
- Αντί για 12 ΨΔΑ, εκδίδεται 1 με όλα τα είδη: ΛΑΘΟΣ αν δεν διακρίνονται οι λήπτες-εγκαταστάσεις.

13.6 Case Study 6: Πάροχος Logistics (3PL)

Σενάριο

Η 'ΘΗΤΑ LOGISTICS A.E.' (διπλογραφικά) είναι πάροχος logistics 3PL με κεντρική αποθήκη 15.000 τ.μ. στη Μάνδρα Αττικής. Φιλοξενεί τα αποθέματα 18 διαφορετικών εμπορικών εταιρειών (πελατών της). Όταν ένας από τους πελάτες πουλάει σε δικό του πελάτη, η ΘΗΤΑ αναλαμβάνει την αποστολή.

Σενάριο: Η εταιρεία 'ΙΩΤΑ HOMEWARE A.E.' (πελάτης της ΘΗΤΑ) πουλάει 80 παλέτες οικιακών ειδών στην 'ΚΑΠΠΑ COMMERCE I.K.E.'. Η αποστολή θα γίνει από την αποθήκη της ΘΗΤΑ στις 5 Νοεμβρίου 2026.

Ρόλοι

- Εκδότης ΨΔΑ: ΙΩΤΑ HOMEWARE A.E. (κύριος αποθεμάτων)
- Αποστολέας Τρίτος: ΘΗΤΑ LOGISTICS A.E. (πραγματοποιεί την αποστολή από δικό της χώρο)
- Μεταφορέας: ΘΗΤΑ LOGISTICS A.E. (ή τρίτη μεταφορική)
- Λήπτης: ΚΑΠΠΑ COMMERCE I.K.E.

Διαδικασία

1. Η ΙΩΤΑ λαμβάνει παραγγελία και ενημερώνει την ΘΗΤΑ.

2. Η ΙΩΤΑ εκδίδει ΨΔΑ Τύπος 9.1 με τα εξής στοιχεία:
Εκδότης=ΙΩΤΑ, Αποστολέας Τρίτος=ΘΗΤΑ,
Λήπτης=ΚΑΠΠΑ, Τόπος Φόρτωσης=αποθήκη ΘΗΤΑ
Μάνδρα.
3. Διαβίβαση στο myDATA → MARK.
4. Η ΘΗΤΑ φορτώνει το όχημα και αναχωρεί.
5. Παραλαβή στην ΚΑΠΠΑ — επιβεβαίωση QR.
6. Η ΙΩΤΑ εκδίδει Τιμολόγιο Πώλησης προς ΚΑΠΠΑ.
7. Η ΘΗΤΑ εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (logistics + μεταφορά) προς ΙΩΤΑ.

Cross-docking στο HUB

Σε σενάριο cross-docking (όπου τα αποθέματα δεν αποθηκεύονται στη ΘΗΤΑ αλλά μετα-φορτώνονται από εισερχόμενο σε εξερχόμενο όχημα):

- Καταγραφή της μεταφόρτωσης στη Β' Φάση (status update).
- Αν αλλάζει όχημα/μεταφορέας: ενημέρωση στοιχείων στο ΨΔΑ.

Πιθανά Λάθη

- Η ΘΗΤΑ εκδίδει ΨΔΑ ως κύριος αποθεμάτων: ΛΑΘΟΣ, η ΘΗΤΑ είναι Αποστολέας Τρίτος.
- Παράλειψη ένδειξης 'Αποστολέας Τρίτος': προκαλεί σύγχυση στους ελέγχους.
- Λάθος αρ. εγκατάστασης Λήπτη: η ΚΑΠΠΑ έχει 3 υποκαταστήματα, η αποστολή ίσως πάει σε άλλο από αυτό που δηλώθηκε.

13.7 Case Study 7: Φάρμακα & Ιατρικά Αναλώσιμα

Σενάριο

Η 'ΛΑΜΔΑ ΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗ Α.Ε.' (διπλογραφικά) είναι φαρμακαποθήκη χονδρικής με κεντρικά γραφεία στην Αθήνα. Διαθέτει φάρμακα και ιατρικά αναλώσιμα προς φαρμακεία και νοσοκομεία. Λόγω της ευαίσθητης φύσης των προϊόντων, κάθε διακίνηση πρέπει να είναι πλήρως ιχνηλατήσιμη.

Σενάριο: Παραγγελία 1.200 κουτιών φαρμάκου από το νοσοκομείο 'Ευαγγελισμός' (Δημόσιο Νοσοκομείο).

Ιδιαιτερότητες

- Ο κλάδος των φαρμάκων ήταν στις 'πρώτες περιόδους εφαρμογής' (από 1/4/2025) ανεξαρτήτως τζίρου.
- Επιπλέον υποχρεώσεις από τον ΕΟΦ (Ευρωπαϊκή Νομοθεσία Σειριοποίησης Φαρμάκων - DataMatrix codes).
- Ψυκτική αλυσίδα (cold chain) για κάποια φάρμακα.

Διαδικασία

1. Η ΛΑΜΔΑ εκδίδει ΨΔΑ Τύπος 9.1 με τα στοιχεία του Ευαγγελισμού ως Λήπτη.
2. Επιπλέον πεδία: Παρτίδα, Ημερομηνία λήξης, ΦΕΚ έγκρισης ΕΟΦ.
3. Διαβίβαση στο myDATA + παράλληλη αναφορά στο σύστημα του ΕΟΦ.

4. Φόρτωση σε ψυκτικό όχημα. Καταγραφή θερμοκρασίας.
5. Παράδοση και σκανάρισμα QR από φαρμακοποιό νοσοκομείου.
6. Έκδοση Τιμολογίου Πώλησης από ΛΑΜΔΑ.

Δημόσιο ως Λήπτης

Σε δημόσιους φορείς λήπτες (νοσοκομεία, δήμοι):

- Από 1/1/2026 το Δημόσιο είναι υπόχρεο σε ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση.
- Οι δημόσιοι λήπτες έχουν δικά τους ERP που συνδέονται με myDATA.
- Η συσχέτιση τιμολογίου-ΨΔΑ είναι κρίσιμη για την εκκαθάριση δαπανών.

Πιθανά Λάθη

- Παράλειψη πεδίου παρτίδας/ημερομηνίας λήξης: παράβαση ΕΟΦ + προβλήματα ιχνηλασιμότητας.
- Λάθος εφαρμογή ψυκτικής αλυσίδας: μπορεί να καταστραφεί η παρτίδα.
- Καθυστερήση συσχέτισης τιμολογίου: το Δημόσιο μπορεί να μην εκκαθαρίσει την πληρωμή.

13.8 Case Study 8: Διανομή Καυσίμων

Σενάριο

Η 'ΜΥ ΚΑΥΣΙΜΑ Α.Ε.' (διπλογραφικά) είναι εταιρεία διανομής υγρών καυσίμων με κεντρικές εγκαταστάσεις στον Ασπρόπυργο. Λειτουργεί 65 πρατήρια franchise σε όλη την Αττική και τη Στερεά Ελλάδα. Καθημερινά αναπληρώνει τις δεξαμενές των πρατηρίων με βυτιοφόρα οχήματα.

Ιδιαιτερότητες

- Ο κλάδος των καυσίμων ήταν στις 'πρώτες περιόδους εφαρμογής' (από 1/4/2025) ανεξαρτήτως τζίρου.
- Παράλληλη υποχρέωση Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) στα πρατήρια.
- Ειδική Αδειοδότηση και τήρηση μητρώων από Γενική Γραμματεία Μεταφορών.
- Ζύγιση/μέτρηση ποσότητας στην παράδοση (κατ' όγκον σε λίτρα).

Διαδικασία

1. Η ΜΥ ΚΑΥΣΙΜΑ εκδίδει ΨΔΑ Τύπος 9.1 με στοιχεία πρατηρίου ως Λήπτη.
2. Στο πεδίο 'Είδος Είδους': καύσιμο (αμόλυβδη βενζίνη, diesel, κλπ.) με κωδικό TARIC.
3. Ποσότητα: λίτρα (κατά τη φόρτωση στο βυτιοφόρο).
4. Διαβίβαση στο myDATA + αναφορά στο σύστημα Γενικής Γραμματείας.
5. Φόρτωση στο βυτιοφόρο. Σφράγιση παροχών.

6. Παράδοση στο πρατήριο. Έκδοση ΔΠΠ Τύπος 10.1 από τον πρατηριούχο με την οριστική ποσότητα (πλεονάσματα/ελλείμματα από πιθανή εξάτμιση/δειγματοληψία).
7. Έκδοση Τιμολογίου Πώλησης από ΜΥ ΚΑΥΣΙΜΑ.

Πιθανά Λάθη

- Έκδοση ΨΔΑ μετά την έναρξη μεταφοράς: σοβαρή παράβαση σε ευαίσθητο κλάδο.
- Παράλειψη ΔΠΠ: στους ελέγχους εντοπίζεται ασυνέπεια αρχικής vs τελικής ποσότητας.
- Λάθος κωδικός TARIC: επηρεάζει φορολογικούς συντελεστές (ΕΦΚ καυσίμων).

13.9 Case Study 9: Οικοδομικά Υλικά

Σενάριο

Η 'ΕΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ Α.Ε.' (διπλογραφικά) εμπορεύεται οικοδομικά υλικά: τσιμέντο, σίδηρο μπετόν, τούβλα, κεραμίδια, μονώσεις. Έχει αποθήκη στον Ασπρόπυργο και πελατολόγιο που αποτελείται από εργολάβους, μηχανικούς και ιδιώτες.

Σενάριο: Παραγγελία 25 τόνων σίδηρου μπετόν για εργοτάξιο πολυκατοικίας στη Γλυφάδα.

Ιδιαιτερότητες

- Ο κλάδος οικοδομικών υλικών ήταν στις 'πρώτες περιόδους εφαρμογής' (από 1/4/2025) ανεξαρτήτως τζίρου.
- Σε ορισμένες περιπτώσεις ισχύει εξαίρεση για 'αυτούσια αδρανή' (πέτρα, αμμοχάλικο).
- Με την Α.1083/2026 προστέθηκε εξαίρεση για βιομηχανικά ορυκτά και κεραμικά (κεραμίδια, τούβλα).
- Λήπτης συχνά είναι 'εργοτάξιο' — χρειάζεται προσοχή στον αρ. εγκατάστασης.

Διαδικασία

1. Η ΕΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ εκδίδει ΨΔΑ Τύπος 9.1 με τα στοιχεία του εργολάβου ως Λήπτη και τη διεύθυνση του εργοταξίου ως Τόπο Παράδοσης.

2. Ποσότητα: 25 τόνοι σίδηρου μπετόν (σε κιλά: 25.000 κιλά).
3. Διαβίβαση στο myDATA → MARK.
4. Φόρτωση και αποστολή.
5. Παράδοση στο εργοτάξιο. Σκανάρισμα QR από τον εργολάβο/μηχανικό.
6. Ενίστε: ζύγιση στο εργοτάξιο και έκδοση ΔΠΠ 10.1 αν υπάρχει διαφορά.
7. Έκδοση Τιμολογίου Πώλησης.

Παραλλαγή: Διακίνηση Αυτούσιων Αδρανών

Αν η αποστολή αφορά αμμοχάλικο από λατομείο σε εργοτάξιο:

- Εφαρμόζεται η εξαίρεση 'αυτούσια αδρανή' του άρθρου 2 της Α.1122/2024.
- ΔΕΝ απαιτείται ΨΔΑ.
- Όμως: εκδίδεται κανονικά τιμολόγιο και διαβιβάζεται.

Παραλλαγή: Κεραμίδια & Τούβλα

Με την Α.1083/2026, τα κεραμικά (κεραμίδια, τούβλα) εξαιρούνται. Άρα η ΕΙ:

- Δεν εκδίδει ΨΔΑ για διανομή τούβλων από αποθήκη σε εργοτάξιο.
- Διαβιβάζει κανονικά τα τιμολόγια στο myDATA.

Πιθανά Λάθη

- Έκδοση ΨΔΑ για εξαιρούμενα είδη (αδρανή, κεραμικά): δεν επιφέρει πρόστιμο, αλλά είναι περιττή εργασία.
- Παράλειψη ΨΔΑ για ΜΗ εξαιρούμενα είδη (σίδηρο, τσιμέντο): παράβαση και πρόστιμο.
- Λάθος Λήπτη: στη θέση του εργολάβου ορίζεται ο μηχανικός ή ο ιδιοκτήτης. Ο σωστός Λήπτης είναι ο πελάτης που χρεώνεται.
- Έλλειψη ζύγισης στο εργοτάξιο: αν προκύψει διαφορά, δύσκολη η εκ των υστέρων διόρθωση.

Τα εννέα αυτά **case studies** καλύπτουν τις πιο συνηθισμένες περιπτώσεις στην ελληνική οικονομία. Στο επόμενο κεφάλαιο εξετάζονται οι ειδικές καταστάσεις που μπορούν να προκύψουν σε οποιαδήποτε από αυτές τις περιπτώσεις: ένδειξη 'Υπό Ζύγιση', απώλεια **internet**, ακύρωση και απόρριψη παραστατικών.

Κεφάλαιο 14

Ειδικές Καταστάσεις

Στην πραγματικότητα της επιχειρηματικής λειτουργίας, η ψηφιακή διακίνηση δεν είναι πάντα ομαλή. Συμβαίνουν τεχνικά προβλήματα, αλλάζουν οι συνθήκες, ανακύπτουν εξαιρετικές περιπτώσεις. Στο κεφάλαιο αυτό εξετάζουμε τρεις κατηγορίες ειδικών καταστάσεων: την ένδειξη 'Υπό Ζύγιση', την αντιμετώπιση απώλειας internet και τη διαδικασία ακύρωσης ή απόρριψης παραστατικών.

14.1 Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'

Σε ορισμένες περιπτώσεις, η ακριβής ποσότητα των αποθεμάτων δεν είναι γνωστή κατά την έκδοση του ΨΔΑ – επειδή δεν υπάρχει διαθέσιμη πλάστιγγα στον τόπο φόρτωσης. Τυπικά παραδείγματα:

- Αγρότες που μεταφέρουν παραγωγή από χωράφι σε συνεταιρισμό/εταιρεία.
- Καταστήματα τροφίμων που στέλνουν χύδην προϊόντα σε πελάτες (π.χ. φρούτα, λαχανικά).
- Λατομείες που στέλνουν αδρανή υλικά σε εργοτάξια.

- Διανομή μη συσκευασμένων προϊόντων με αβέβαιη τελική ποσότητα.

Νομοθετικό Πλαίσιο

Με την Α.1047/2025, η ένδειξη 'Υπό Ζύγιση' αναβαθμίστηκε ως επίσημο πεδίο του ΨΔΑ. Σύμφωνα με την Ε.2030/2025, η διαδικασία είναι:

Διαδικασία

1. Στην έκδοση: ο εκδότης συμπληρώνει την προσεγγιστική ποσότητα (στις γραμμές σύνοψης) και ενεργοποιεί την ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'.
2. Διαβίβαση στο myDATA — το παραστατικό περιέχει την ένδειξη.
3. Στην παραλαβή: η οριστική ποσότητα μετριέται (πλάστιγγα, μετρητής, κ.λπ.).
4. Ο λήπτης εκδίδει ΔΠΠ Τύπος 10.1 με την οριστική ποσότητα.
5. Το αρχικό ΨΔΑ συσχετίζεται με το ΔΠΠ.
6. Σε διαφορά (πλεονάσματα/ελλείμματα): εκδίδεται συμπληρωματικό ή πιστωτικό τιμολόγιο.

Παράδειγμα

Παραγωγός Σταφυλιών - Οινοποιείο

Ο παραγωγός Δημήτρης μεταφέρει σταφύλια από τον αμπελώνα του στο Οινοποιείο. Δεν υπάρχει πλάστιγγα στον αμπελώνα. Εκδίδει ΨΔΑ με προσεγγιστική ποσότητα 5.000 κιλά και ενεργοποιεί την ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'. Στο

οινοποιείο, ζύγιση: 4.870 κιλά (έλλειμμα 130 κιλά). Το οινοποιείο εκδίδει ΔΠΠ 10.1 με 4.870 κιλά. Ο Δημήτρης εκδίδει στη συνέχεια Τιμολόγιο Πώλησης για 4.870 κιλά.

14.2 Απώλεια Σύνδεσης Internet

Η υποχρέωση διαβίβασης σε πραγματικό χρόνο πριν την έναρξη διακίνησης προϋποθέτει σταθερή σύνδεση internet. Στην πράξη, υπάρχουν περιπτώσεις προσωρινής αδυναμίας πρόσβασης:

- Διακοπή ίντερνετ από τον πάροχο.
- Διακοπή ηλεκτρικού ρεύματος.
- Βλάβη του εξοπλισμού.
- Μεταφορά σε απομονωμένη περιοχή χωρίς κάλυψη δικτύου.

Νομοθετικό Πλαίσιο

Σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές της Α.1123/2024, σε δικαιολογημένες περιπτώσεις απώλειας ίντερνετ, η διαβίβαση μπορεί να γίνει εντός 24 ωρών από την επανασύνδεση.

Διαδικασία

1. Η επιχείρηση εκδίδει ΨΔΑ τοπικά στο σύστημά της. Παράγεται UID, αλλά χωρίς MARK.
2. Εκτυπώνεται το ΨΔΑ με ένδειξη 'Εν αναμονή διαβίβασης λόγω απώλειας σύνδεσης'.

3. Η διακίνηση πραγματοποιείται με το παραστατικό αυτό.
4. Όταν επανέλθει η σύνδεση, διαβιβάζεται άμεσα στο myDATA (όχι αργότερα από 24 ώρες).
5. Λαμβάνεται MARK + QR Code.
6. Σε ενδεχόμενο φορολογικό έλεγχο, η επιχείρηση τεκμηριώνει την απώλεια σύνδεσης (π.χ. αναφορά παρόχου, ώρα διακοπής).

Προληπτικές Συμβουλές

- Δεύτερη σύνδεση internet (backup): ένα 4G/5G modem παράλληλα με το κύριο internet.
- UPS (Uninterruptible Power Supply): για συνεχή λειτουργία σε διακοπή ρεύματος.
- Ενημέρωση ERP για offline mode: το λογισμικό να μπορεί να εκδίδει χωρίς internet και να διαβιβάζει αυτόματα μόλις επανέλθει.
- Καταγραφή περιστατικών: ώρα διακοπής, αιτία, ώρα επανασύνδεσης.

14.3 Ακύρωση Παραστατικού

Από την έκδοση 2.0.0 της εφαρμογής timologio (22/04/2026), παρέχεται η δυνατότητα ακύρωσης παραστατικών 9.1 και 9.2. Η ακύρωση επιτρέπεται σε περιπτώσεις:

- Λάθος έκδοση: εντοπίστηκε σφάλμα πριν την έναρξη διακίνησης.

- Ακύρωση παραγγελίας: ο πελάτης ακυρώνει πριν τη φόρτωση.
- Λάθος Λήπτης: επιλέχθηκε λάθος ΑΦΜ.
- Διπλή έκδοση: εκδόθηκε δεύτερη φορά εκ παραδρομής.

Διαδικασία Ακύρωσης

1. Στο σύστημα (timologio ή ERP), επιλέγεται η ενέργεια 'Ακύρωση Παραστατικού'.
2. Καταχωρείται ο λόγος ακύρωσης (από προκαθορισμένη λίστα).
3. Η ακύρωση διαβιβάζεται στο myDATA.
4. Το αρχικό MARK επισημαίνεται ως 'Ακυρωμένο'.
5. Το παραστατικό δεν διαγράφεται — παραμένει για ιστορικούς λόγους με την ένδειξη 'Ακυρο'.

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η ακύρωση επιτρέπεται μόνο πριν την έναρξη διακίνησης. Αν το όχημα έχει ήδη φύγει, δεν μπορεί να ακυρωθεί. Σε αυτή την περίπτωση, ο λήπτης πρέπει να εκδώσει ΔΠΠ 10.1 με ποσότητα 0 ή να απορρίψει την παραλαβή.

14.4 Απόρριψη Παραστατικού από Λήπτη

Ο λήπτης έχει το δικαίωμα να απορρίψει ένα παραστατικό όταν:

- Δεν παρέλαβε ποτέ τα αποθέματα.
- Το παραστατικό εκδόθηκε εκ παραδρομής στο όνομά του.

- Τα αποθέματα είναι εντελώς διαφορετικά από αυτά που παρήγγειλε.
- Τα αποθέματα είναι κατεστραμμένα ή άχρηστα.

Διαδικασία Απόρριψης

1. Ο λήπτης συνδέεται στο myDATA και εντοπίζει το παραστατικό.
2. Επιλέγει 'Απόρριψη Συναλλαγής' και συμπληρώνει αιτιολογία.
3. Διαβιβάζεται η απόρριψη στο myDATA.
4. Ο εκδότης λαμβάνει ειδοποίηση και πρέπει να ενεργήσει: είτε να ακυρώσει το αρχικό ΨΔΑ είτε να επανεκδώσει.
5. Σε εκκρεμότητα, η αρχική παραλαβή μένει 'Σε αμφισβήτηση'.

14.5 Διορθώσεις Λαθών (μετά την έκδοση)

Σε περίπτωση που εντοπιστεί λάθος αφού το παραστατικό έχει εκδοθεί και έχει αρχίσει η διακίνηση:

- Λάθος ποσότητας: αντιμετωπίζεται με ΔΠΠ από τον λήπτη.
- Λάθος Λήπτη: αντιμετωπίζεται με απόρριψη από τον λήπτη και επανέκδοση από τον εκδότη.
- Λάθος είδους: αντιμετωπίζεται με μερική ή ολική απόρριψη + νέο ΨΔΑ.
- Λάθος ποσότητας/τιμής στο τιμολόγιο που ακολουθεί: αντιμετωπίζεται με πιστωτικό/συμπληρωματικό τιμολόγιο.

14.6 Πίνακας Ειδικών Καταστάσεων

Κατάσταση	Λύση	Παραστατικά	Σχόλιο
Δεν υπάρχει πλάστιγγα	Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'	9.1 + 10.1	A.1047/2025
Απώλεια ίντερνετ	Διαβίβαση εντός 24ωρών	9.1 (καθυστερημένο)	Δικαιολογημένη περίπτωση
Λάθος πριν διακίνηση	Ακύρωση 9.1/9.2	Ακύρωση + νέο 9.1	Από timologio v2
Λάθος μετά αναχώρηση	Απόρριψη από λήπτη	10.1 ποσότητα 0	Νέο ΨΔΑ
Λάθος Λήπτη	Απόρριψη	10.1 + νέο 9.1	Επανάκδοση
Πλεόνασμα/Έλλειμμα	ΔΠΠ	10.1 + Πιστωτικό/Συμπλ.	Συσχέτιση MARK

Κεφάλαιο 15

Checklist Συμμόρφωσης

Για να βεβαιωθείτε ότι η επιχείρησή σας είναι έτοιμη για την υποχρεωτική εφαρμογή του Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής, χρησιμοποιήστε τα παρακάτω checklists. Είναι χωρισμένα σε δύο βασικές ενότητες: Τεχνολογία/Λογισμικό και Οργάνωση/Διαδικασίες.

15.1 Checklist Τεχνολογίας & Λογισμικού

A. Σύνδεση myDATA

- Έχω ενεργό λογαριασμό στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.
- Διαθέτω κωδικούς πρόσβασης (Subscription Key) για το API του myDATA.
- Έχω επιβεβαιώσει ότι τα στοιχεία της επιχείρησης (ΑΦΜ, εγκαταστάσεις) είναι ενημερωμένα στο μητρώο ΑΑΔΕ.
- Έχω δηλώσει όλους τους αρ. εγκατάστασης (κεντρικά γραφεία, αποθήκες, υποκαταστήματα).

B. Επιλογή Λογισμικού

- Έχω επιλέξει εμπορικό λογισμικό/ERP που υποστηρίζει ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση ΨΔΑ.

- Το λογισμικό υποστηρίζει όλους τους τύπους παραστατικών (9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 10.1, 10.2, 11.1, 11.4).
- Το λογισμικό υποστηρίζει την Α' και Β' Φάση.
- Διαθέτω εγγύηση από τον προμηθευτή λογισμικού για τη συμμόρφωση με τις πιο πρόσφατες αλλαγές νομοθεσίας.
- Εναλλακτικά: γνωρίζω τη χρήση της εφαρμογής timologio της ΑΑΔΕ.

Γ. Σύνδεση & Backup

- Διαθέτω σταθερή σύνδεση internet σε όλες τις εγκαταστάσεις.
- Διαθέτω backup σύνδεση (4G/5G ή δεύτερος πάροχος) για περιπτώσεις απώλειας.
- Διαθέτω UPS για συνεχή λειτουργία σε διακοπή ρεύματος.
- Έχω ελέγξει τις διαδικασίες offline του ERP μου.

Δ. Εκτυπώσεις & QR Codes

- Διαθέτω εκτυπωτή για εκτύπωση παραστατικών με QR Code.
- Τα QR Codes εκτυπώνονται καθαρά και είναι σαρώσιμα.
- Διαθέτω εφαρμογή σάρωσης QR στα έξυπνα κινητά του προσωπικού (για παραλαβές).
- Σε επιστροφές/αποθήκες: ψηφιακή πλατφόρμα σάρωσης για αποδοχή.

Ε. Ασφάλεια & Backup

- Έχω εγκαταστήσει σύστημα backup των δεδομένων ERP.
- Έχω antivirus και firewall για προστασία από κυβερνοεπιθέσεις.
- Διαφορετικοί χρήστες ERP έχουν διαφορετικά δικαιώματα (ρόλοι).
- Καταγράφονται όλες οι ενέργειες (audit log).

15.2 Checklist Οργάνωσης & Διαδικασιών

A. Εκπαίδευση Προσωπικού

- Όλο το προσωπικό αποστολών έχει εκπαιδευτεί στις ψηφιακές διαδικασίες.
- Υπεύθυνοι έκδοσης ΨΔΑ γνωρίζουν τους τύπους παραστατικών και πότε ποιος εφαρμόζεται.
- Υπεύθυνοι παραλαβής γνωρίζουν τη διαδικασία σκαναρίσματος QR και έκδοσης ΔΠΠ.
- Έχει οριστεί συγκεκριμένο άτομο ως 'Υπεύθυνος Συμμόρφωσης ΨΔΑ'.
- Υπάρχει εσωτερικός οδηγός διαδικασιών (manual).

B. Διαδικασίες Έκδοσης

- Έχω ορίσει σαφή διαδικασία έκδοσης ΨΔΑ (ποιος, πότε, πώς).
- Έχω ελέγξει ότι τα στοιχεία πελατών στο μητρώο μου είναι ενημερωμένα.
- Διαθέτω κατάλογο αρ. εγκατάστασης κάθε πελάτη (κεντρικά + υποκαταστήματα).

- Έχω ορίσει διαδικασία ακύρωσης σε περίπτωση λάθους.
- Διαθέτω διαδικασία διπλής επιβεβαίωσης πριν την έκδοση (όπου εφαρμόζεται).

Γ. Διαδικασίες Παραλαβής

- Έχω ορίσει διαδικασία ψηφιακής παραλαβής με σκανάρισμα QR.
- Σε περίπτωση πλεονασμάτων/ελλειμμάτων, υπάρχει διαδικασία έκδοσης ΔΠΠ.
- Σε περίπτωση ελαττωματικών, υπάρχει διαδικασία απόρριψης.
- Έχει οριστεί υπεύθυνος για την επικοινωνία με τους πωλητές για διαφορές.

Δ. Συσχέτιση Παραστατικών

- Όλα τα τιμολόγια συσχετίζονται με τα προηγούμενα ΨΔΑ.
- Όλα τα πιστωτικά/συμπληρωματικά τιμολόγια συσχετίζονται.
- Τακτικός έλεγχος (μηνιαίος) ότι δεν υπάρχουν 'ορφανά' παραστατικά.
- Διαδικασία διόρθωσης σε περίπτωση παράλειψης συσχέτισης.

Ε. Συμμόρφωση & Έλεγχος

- Μηνιαίος έλεγχος συμμόρφωσης από εσωτερικό υπεύθυνο.
- Τριμηνιαίος έλεγχος από εξωτερικό λογιστή/φοροτεχνικό.

- Παρακολούθηση μεταβολών νομοθεσίας (συμβουλευτείτε aade.gr).
- Τήρηση αρχείου εκδοθέντων παραστατικών για 10ετία.
- Τεκμηρίωση οποιωνδήποτε εξαιρέσεων εφαρμόζετε.

15.3 Checklist Ειδικών Περιπτώσεων

Για Επιχειρήσεις με Υποκαταστήματα

- Όλα τα υποκαταστήματα έχουν δηλωθεί στο μητρώο ΑΑΔΕ.
- Έχει εκδοθεί διαφορετικός αρ. εγκατάστασης για κάθε υποκατάστημα.
- Διαδικασία έκδοσης 9.5 για διακινήσεις μεταξύ.
- ERP που υποστηρίζει multi-warehouse.

Για E-shops

- Σύνδεση e-shop με ERP/myDATA.
- Έκδοση ΑΛΠ σε πραγματικό χρόνο.
- Διαδικασία επιστροφών (πιστωτικό λιανικής).
- Εφαρμογή εξαίρεσης ιγ (αν αποστέλλεται μέσω courier).
- Συντονισμός με courier για 9.2 από HUB.

Για Επιχειρήσεις με Logistics Provider

- Σαφής συμφωνία ρόλων με τον logistics provider.
- Διαδικασία ενημέρωσης logistics για παραγγελίες.
- Σωστή απεικόνιση 'Αποστολέας Τρίτος' στα ΨΔΑ.

- Cross-docking διαδικασίες (αν εφαρμόζεται).

Για Αγρότες (Συναλλαγές με)

- Διάκριση καθεστώτος (ειδικό vs κανονικό).
- Διαδικασία έκδοσης Αντίστροφου 9.3 για ειδικό.
- Διαδικασία έκδοσης Τίτλου Κτήσης.
- Παρακολούθηση παράτασης ελαιοκάρπου (έως 11/10/2026).

Κεφάλαιο 16

Roadmap Προετοιμασίας έως 12/10/2026

Η σωστή προετοιμασία για την υποχρεωτική Β' Φάση δεν γίνεται την παραμονή της εφαρμογής. Απαιτεί συστηματική εργασία σε όλους τους τομείς της επιχείρησης: τεχνολογία, διαδικασίες, εκπαίδευση. Ακολουθεί μηνιαίο roadmap που μπορείτε να ακολουθήσετε από σήμερα και μέχρι την 12η Οκτωβρίου 2026.

16.1 Φάση 1: Διάγνωση & Προγραμματισμός (Μάιος - Ιούνιος 2026)

Ορόσημα Μαΐου 2026

- Διενέργεια εσωτερικού audit τρέχουσας κατάστασης ψηφιακών διαδικασιών.
- Καταγραφή τύπων διακινήσεων που πραγματοποιεί η επιχείρηση.
- Καταγραφή τύπων παραστατικών που εκδίδονται σήμερα.
- Καταγραφή προμηθευτών, πελατών, αρ. εγκαταστάσεων.

- Διαβούλευση με λογιστή/φοροτεχνικό για στρατηγική.

Ορόσημα Ιουνίου 2026

- Επιλογή και αγορά κατάλληλου ERP/εμπορικού λογισμικού (αν δεν υπάρχει ήδη).
- Έλεγχος συμβατότητας τρέχοντος ERP με Β' Φάση (επικοινωνία με προμηθευτή).
- Σχεδιασμός προϋπολογισμού για επενδύσεις (λογισμικό, εξοπλισμός, εκπαίδευση).
- Σύνταξη εσωτερικού project plan με υπεύθυνους και deadlines.

16.2 Φάση 2: Υλοποίηση Τεχνικών Λύσεων (Ιούλιος - Αύγουστος 2026)

Ορόσημα Ιουλίου 2026

- Εγκατάσταση/αναβάθμιση ERP.
- Διασύνδεση ERP με myDATA (Subscription Key, API).
- Διαμόρφωση μητρώου πελατών/προμηθευτών (ΑΦΜ, αρ. εγκατάστασης).
- Διαμόρφωση μητρώου ειδών (κωδικοποίηση, μονάδες μέτρησης).
- Πιλοτική εκτέλεση με Α' Φάση παραστατικά.

Ορόσημα Αυγούστου 2026

- Διασύνδεση εκτυπωτών για παραγωγή QR Code.
- Εφαρμογές σκαναρίσματος QR σε φορητές συσκευές.
- Backup σύνδεση internet (4G/5G).
- Εγκατάσταση UPS.

- Δοκιμές αποτυχίας (failover testing).

16.3 Φάση 3: Εκπαίδευση & Διαδικασίες (Σεπτέμβριος 2026)

Ορόσημα Σεπτεμβρίου 2026

- Εκπαίδευση προσωπικού αποστολών στις νέες διαδικασίες.
- Εκπαίδευση προσωπικού παραλαβής (σκανάρισμα, ΔΠΠ).
- Σύνταξη εσωτερικού manual διαδικασιών.
- Ορισμός 'Υπευθύνου Συμμόρφωσης ΨΔΑ' στην επιχείρηση.
- Ενημέρωση πελατών και προμηθευτών για τις αλλαγές.
- Σύνταξη πρωτοκόλλων επικοινωνίας (πλεονάσματα, ελλείμματα, διαφωνίες).

16.4 Φάση 4: Πιλοτική Εφαρμογή (Σεπτέμβριος - Αρχές Οκτωβρίου 2026)

Ορόσημα Σεπτεμβρίου - Πρώτο 10ήμερο Οκτωβρίου 2026

- Πιλοτική εφαρμογή Β' Φάσης σε επιλεγμένους πελάτες/μεταφορές.
- Καταγραφή προβλημάτων και διόρθωση.
- Δοκιμές σε όλους τους τύπους παραστατικών.
- Δοκιμές σε ειδικές καταστάσεις (απώλεια ίντερνετ, ακύρωση).

- Τελική επανεκπαίδευση προσωπικού στα σημεία που εντοπίζονται προβλήματα.

16.5 Φάση 5: Υποχρεωτική Εφαρμογή (από 12/10/2026)

Ορόσημα 12 Οκτωβρίου 2026

- Πλήρης υποχρεωτική εφαρμογή Β' Φάσης για ΟΛΕΣ τις διακινήσεις.
- Καθημερινή παρακολούθηση συμμόρφωσης.
- Άμεση αντιμετώπιση προβλημάτων.
- Επικοινωνία με ΑΑΔΕ (1521) για διευκρινίσεις.

16.6 Φάση 6: Β2 Φάση - TARIC (Νοέμβριος - Δεκέμβριος 2026)

Ορόσημα Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2026

- Χαρτογράφηση όλων των ειδών της επιχείρησης σε κωδικούς TARIC.
- Συνεργασία με τελωνειακό αντιπρόσωπο.
- Ενημέρωση μητρώου ειδών στο ERP.
- Δοκιμή έκδοσης παραστατικών με κωδικούς TARIC.

Ορόσημα 1 Ιανουαρίου 2027

- Πλήρης εφαρμογή Β2 Φάσης (Ενιαία Κωδικοποίηση Ειδών - TARIC).

16.7 Συγκεντρωτικό Roadmap

Μήνας	Φάση	Κύριες Ενέργειες
Μάιος 2026	Διάγνωση	Audit, καταγραφές, διαβούλευση
Ιούνιος 2026	Σχεδιασμός	Επιλογή ERP, project plan
Ιούλιος 2026	Τεχνική υλοποίηση	Εγκατάσταση, διασύνδεση myDATA
Αύγουστος 2026	Υποδομές	QR, scanners, UPS, backup
Σεπτέμβριος 2026	Εκπαίδευση	Προσωπικό, manuals
Σεπτ.-Πρώτη Οκτ. 2026	Πιλοτική εφαρμογή	Δοκιμές, διορθώσεις
12 Οκτωβρίου 2026	Υποχρεωτική B1	Καθολική εφαρμογή
Νοέμβ.-Δεκ. 2026	Προετοιμασία B2	TARIC χαρτογράφηση
1 Ιανουαρίου 2027	Υποχρεωτική B2	Ενιαία κωδικοποίηση

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΗ

Η μυστική συνταγή της επιτυχημένης μετάβασης είναι: **ΞΕΚΙΝΗΣΤΕ ΝΩΡΙΣ**. Όσο νωρίτερα ξεκινήσετε, τόσο λιγότερο πιεστική θα είναι η μετάβαση και τόσο μικρότερη η πιθανότητα προστίμων. Από τον Μάιο 2026 ως τον Οκτώβριο 2026 έχετε 5 μήνες — αρκετός χρόνος για ομαλή προσαρμογή.

Κεφάλαιο 17

Συχνές Ερωτήσεις (FAQ)

Στο τελευταίο κεφάλαιο του κυρίως κειμένου, συγκεντρώνουμε τις πιο συχνές ερωτήσεις που λαμβάνουν λογιστές και επιχειρηματίες σχετικά με το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής. Οι απαντήσεις βασίζονται στο νομοθετικό πλαίσιο και στις διευκρινιστικές εγκυκλίους της ΑΑΔΕ.

17.1 Γενικές Ερωτήσεις

E1: Από πότε εφαρμόζεται υποχρεωτικά το ΨΔΑ;

A: Η Α' Φάση εφαρμόζεται από 1/12/2025 για όλες τις οντότητες. Η Β1 Φάση από 12/10/2026 (μετάθεση από 1/5/2026 με την Α.1094/2026). Η Β2 Φάση (TARIC) από 1/1/2027.

E2: Αν είμαι μικρή επιχείρηση με τζίρο 50.000€, υποχρεούμαι;

A: ΝΑΙ. Η υποχρέωση δεν εξαρτάται από τον τζίρο. Όλες οι οντότητες ΕΛΠ είναι υπόχρεες, ανεξαρτήτως μεγέθους. Μόνο εξαιρέσεις του άρθρου 2 της Α.1122/2024 ισχύουν.

E3: Τι κόστος συνεπάγεται η ψηφιακή μετάβαση;

A: Εξαρτάται από το μέγεθος της επιχείρησης και τον υπάρχοντα εξοπλισμό. Τυπικές δαπάνες: ERP (αρχικά 500-5.000€, μηνιαία 30-300€), εξοπλισμός (300-2.000€), εκπαίδευση (200-1.000€). Παράλληλα ισχύουν φορολογικά κίνητρα (Κεφάλαιο 12.8).

E4: Μπορώ να χρησιμοποιήσω ΜΟΝΟ την εφαρμογή timologio της ΑΑΔΕ;

A: ΝΑΙ, για μικρές επιχειρήσεις με χαμηλό όγκο συναλλαγών. Όμως, για μεσαίες και μεγάλες επιχειρήσεις, η timologio δεν αρκεί λειτουργικά – χρειάζεται εμπορικό λογισμικό/ERP με αυτόματη διαβίβαση στο myDATA.

17.2 Ερωτήσεις για Παραστατικά

E5: Πότε εκδίδω 9.1 και πότε 9.5;

A: Το 9.1 εκδίδεται για διακινήσεις προς τρίτο (πελάτη, προμηθευτή, εξωτερική επιχείρηση). Το 9.5 εκδίδεται για διακινήσεις εντός της ίδιας επιχείρησης (κεντρικά -> υποκατάστημα, αποθήκη Α -> αποθήκη Β).

E6: Πρέπει να εκδώσω ΨΔΑ για διακίνηση από κεντρικά γραφεία στο διπλανό υποκατάστημα;

A: ΝΑΙ. Αν τα κεντρικά γραφεία και το υποκατάστημα έχουν διαφορετικό αρ. εγκατάστασης (ακόμη και αν είναι στο ίδιο κτίριο), εκδίδεται 9.5 Αυτοπαράδοσης.

E7: Σε πώληση χονδρικής, πρώτα εκδίδω ΨΔΑ ή τιμολόγιο;

A: Συνήθως πρώτα ΨΔΑ Τύπος 9.1 (πριν τη φόρτωση), και ακολουθεί Τιμολόγιο εντός 5 ημερών. Εναλλακτικά, μπορείτε να εκδώσετε πρώτα τιμολόγιο και ακολούθως ΨΔΑ – η συσχέτιση γίνεται είτε προς τα πίσω είτε προς τα μπροστά.

E8: Στο e-shop μου, πρέπει να εκδίδω και ΑΛΠ και ΨΔΑ;

A: Όχι, αν εμπίπτετε στην εξαίρεση ιγ (αποστολή μέσω courier με τοποθέτηση ΑΛΠ σε εμφανές σημείο). Αρκεί η ΑΛΠ. Σε χονδρικές πωλήσεις ή αποστολές με ίδιο όχημα: ΝΑΙ, χρειάζεστε ΨΔΑ.

17.3 Ερωτήσεις για Εξαιρέσεις

E9: Είμαι λιανοπωλητής λαϊκής. Έχω και ένα μικρό ταμπεκαδάκι σε καφενείο. Εξαιρούμαι;

A: ΟΧΙ. Η εξαίρεση ιβ απαιτεί 'αποκλειστικά' σε λαϊκές. Αν διαθέτετε σε άλλο σημείο (καφενείο, σπίτι, κατάστημα), χάνετε την εξαίρεση.

E10: Είμαι αγρότης κανονικού καθεστώτος. Πάντα εξαιρούμαι για ≤ 10 χλμ;

A: ΟΧΙ. Η εξαίρεση ισχύει μόνο για διακινήσεις 'από/προς αγροτική εκμετάλλευση και αποθηκευτικούς χώρους του ίδιου παραγωγού'. Πώληση σε τρίτο (έμπορο), διακίνηση σε λαϊκή, ή σε τρίτο εργοτάξιο: υποχρεωτικό ΨΔΑ.

E11: Είμαι ηλεκτρολόγος. Στέλνω εργαλεία στο σπίτι του πελάτη. Εξαιρούμαι;

A: ΝΑΙ για τα εργαλεία (πάγιο εξοπλισμό). ΟΧΙ για τα ανταλλακτικά ή υλικά (πχ. καλώδια, λάμπες) που σκοπεύετε να εγκαταστήσετε. Για αυτά απαιτείται ΨΔΑ.

17.4 Ερωτήσεις για Διαδικασίες

E12: Τι συμβαίνει αν έχω απώλεια ίντερνετ και πρέπει να ξεκινήσει η μεταφορά;

A: Η εξαίρεση 24 ωρών επιτρέπει την έκδοση/εκτύπωση τοπικά και τη διαβίβαση μετά την επανασύνδεση.

Τεκμηριώστε την απώλεια. Συστήνεται backup σύνδεση για να αποφύγετε αυτή τη διαδικασία.

E13: Έκανα λάθος και εξέδωσα ΨΔΑ σε λάθος πελάτη. Τι κάνω;

A: Αν δεν έχει αρχίσει η διακίνηση: ακυρώστε το παραστατικό από την εφαρμογή και εκδώστε νέο σωστό. Αν έχει αρχίσει: ο λήπτης πρέπει να το απορρίψει στο myDATA, και εσείς να εκδώσετε νέο για τον σωστό πελάτη.

E14: Πώς γίνεται η συσχέτιση τιμολογίου με ΨΔΑ στο ERP μου;

A: Στο ERP, κατά την έκδοση τιμολογίου επιλέγετε το προηγούμενο ΨΔΑ από λίστα διαθέσιμων (το σύστημα δείχνει τα MARK των πρόσφατων ΨΔΑ προς τον ίδιο πελάτη). Η συσχέτιση γίνεται αυτόματα στο XML που διαβιβάζεται στο myDATA.

17.5 Ερωτήσεις για Πρόστιμα

E15: Αν δεν εκδώσω ΨΔΑ μία φορά, θα πληρώσω αμέσως 10.000€;

A: Το πρόστιμο επιβάλλεται όταν εντοπιστεί παράβαση από φορολογικό έλεγχο. Δεν επιβάλλεται αυτόματα. Όμως, αν ο

έλεγχος εντοπίσει την παράβαση, το πρόστιμο είναι 5.000€ (απλογραφικά) ή 10.000€ (διπλογραφικά) ανά έλεγχο, ανεξάρτητα από τον αριθμό παραβάσεων στον ίδιο έλεγχο.

E16: Αν διορθώσω παραβάσεις πριν τον έλεγχο, αποφεύγω το πρόστιμο;

A: ΝΑΙ. Η αυτοδιόρθωση πριν τον έλεγχο μπορεί να αποφύγει την επιβολή προστίμου. Συμβουλευτείτε λογιστή για τη διαδικασία αυτοδιόρθωσης.

17.6 Πηγές για Περαιτέρω Πληροφόρηση

Για διαρκή ενημέρωση και διευκρινίσεις, μπορείτε να συμβουλευτείτε:

- ΑΑΔΕ: aade.gr/mydata, aade.gr/timologio
- Εθνικό Τυπογραφείο: et.gr (επίσημα ΦΕΚ)
-
-
- Τηλεφωνικό κέντρο εξυπηρέτησης φορολογουμένων ΑΑΔΕ: 1521
- Λογιστή/Φοροτεχνικό σας
- Συντάκτης παρόντος εγχειριδίου: Χρήστος Καβαλλάρης, Λογιστής Φοροτεχνικός

Παράρτημα Α

Πλήρης Κατάλογος Νομοθεσίας

Παρατίθενται όλα τα νομοθετικά κείμενα που αφορούν το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής, με αναλυτική παραπομπή στο ΦΕΚ ή στις επίσημες δημοσιεύσεις. Οι αναγνώστες παρακαλούνται να συμβουλευούνται τις επίσημες πηγές (et.gr, aade.gr) για τα ακριβή κείμενα και τις πιο πρόσφατες εκδόσεις.

A.1 Νόμοι

N.4308/2014 – Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ΕΛΠ)

ΦΕΚ Α' 251/24.11.2014. Νομοθετική βάση των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης. Άρθρο 5 παρ. 9Α, 9Β, 9Γ (όπως προστέθηκαν με Ν.5144/2024).

Διαθέσιμος στο: et.gr

N.5104/2024 – Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας

Πρόστιμα σε παραβάσεις ψηφιακής έκδοσης παραστατικών. Άρθρο 58 παρ. 3β.

Διαθέσιμος στο: et.gr

N.5144/2024 – Τροποποιήσεις φορολογικών διατάξεων

Πρόσθεσε τις παραγράφους 9Α-9Γ στο άρθρο 5 του Ν.4308/2014. Καθόρισε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ αγροτών.

Διαθέσιμος στο: et.gr

A.2 Κοινές Υπουργικές Αποφάσεις (ΚΥΑ)

A.1122/2024 – Έκταση εφαρμογής & εξαιρέσεις ΨΔΑ

ΦΕΚ Β' 4570/06.08.2024. Βασική απόφαση που καθορίζει την έκταση εφαρμογής της υποχρέωσης (άρθρο 1), τις εξαιρέσεις (άρθρο 2), τον χρόνο διαβίβασης (άρθρο 3) και την έναρξη εφαρμογής σε δύο φάσεις.

Εκδόθηκε από Υφυπουργό Εθνικής Οικονομίας & Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ.

Διαθέσιμη στο: et.gr, aade.gr/mydata

A.1094/2026 – Μετάθεση Β' Φάσης

ΦΕΚ Β' 2445/30.04.2026. Η νεότερη ΚΥΑ που μετέθεσε την υποχρεωτική Β' Φάση από 1/5/2026 σε 12/10/2026 και τη Β2 Φάση (TARIC) σε 1/1/2027. Παρέχει παράταση για ελαιοπαραγωγούς κανονικού καθεστώτος έως 11/10/2026.

Εκδόθηκε από Υφυπουργό Α. Κώτσηρα και Διοικητή ΑΑΔΕ
Γ. Πιτσιλή.

Διαθέσιμη στο: et.gr, aade.gr/mydata

A.3 Αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ

A.1123/2024 – Περιεχόμενο, μορφότυπος, διαβίβαση

ΦΕΚ Β' 4571/06.08.2024. Καθορίζει με τεχνική λεπτομέρεια: ρόλους οντοτήτων (άρθρο 2), τύπους παραστατικών (άρθρο 3), υποχρεωτικά πεδία (άρθρο 4), UID (άρθρο 5), Ενιαία Κωδικοποίηση (άρθρο 6), σκοπούς διακίνησης (άρθρο 7).

Διαθέσιμη στο: et.gr, aade.gr/mydata

A.1046/2025 – Τροποποίηση A.1122/2024

ΦΕΚ Β'. Αντικατέστησε τον όρο 'αγαθά' με 'αποθέματα' σε όλη την απόφαση A.1122/2024 και επικαιροποίησε τη λίστα ΚΑΔ.

A.1047/2025 – Τροποποίηση A.1123/2024

ΦΕΚ Β'. Πρόσθεσε νέα πεδία (πολλαπλά συνδεδεμένα MARK, ένδειξη 'Υπό Ζύγιση', στοιχεία συσκευασίας ανά γραμμή) και βελτίωσε τη διαδικασία συσχέτισης παραστατικών.

A.1145/2025 – Τροποποίηση A.1122/2024

ΦΕΚ Β' 5879/04.11.2025. Καθόρισε ότι από 1/12/2025 διαβιβάζονται υποχρεωτικά τα δεδομένα Α' Φάσης για όλους τους υπόχρεους (καθολικότητα Α' Φάσης).

A.1083/2026 – Τροποποίηση A.1122/2024

ΦΕΚ Β'. Πρόσθεσε νέες εξαιρέσεις: εφημερίδες/περιοδικά, δωρεάν διδακτικά βιβλία, βιομηχανικά ορυκτά.

A.4 Εγκύκλιοι ΑΑΔΕ

E.2030/2025 – Διευκρινίσεις εφαρμογής

Εγκύκλιος ΑΑΔΕ. Παρέχει διευκρινίσεις πρακτικής εφαρμογής για τις A.1122/2024 και A.1123/2024. Καλύπτει: διάκριση ρόλων (Αποστολέας vs Αποστολέας Τρίτος), Αντίστροφο ΨΔΑ (9.3) σε αγρότες ειδικού καθεστώτος, διαδικασία ταχυμεταφορών (HUB-and-spoke), αντιμετώπιση πλεονασμάτων/ελλειμμάτων.

Διαθέσιμη στο: aade.gr

E.2016/2026 – Αγρότες & Υπαίθριο Εμπόριο

Εγκύκλιος ΑΑΔΕ. Διευκρινίσεις για αγρότες (ειδικού/κανονικού), λαϊκές αγορές, ταχυμεταφορές.

Επιβεβαιώνει την εξαίρεση ιβ για λιανοπωλητές υπαίθριου εμπορίου που διαθέτουν ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ σε λαϊκές.

Διαθέσιμη στο: aade.gr

A.5 Σχετικές Αποφάσεις - myDATA

A.1138/2020 – myDATA

Κοινή απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ. Καθορίζει τη γενική λειτουργία της ψηφιακής πλατφόρμας myDATA, τη διαβίβαση δεδομένων, το Παράρτημα τύπων παραστατικών (από όπου προέρχονται οι τύποι 9.1-11.4).

Διαθέσιμη στο: et.gr, aade.gr/mydata

A.6 Σχετικοί Ευρωπαϊκοί Κανονισμοί

Καν. (ΕΟΚ) αριθ. 2658/1987

Κανονισμός του Συμβουλίου της 23ης Ιουλίου 1987 για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο. Βάση των κωδικών TARIC που θα χρησιμοποιούνται από 1/1/2027 (B2 Φάση).

Διαθέσιμος στο: eur-lex.europa.eu

A.7 Συγκεντρωτικός Πίνακας

Νομοθέτημα	ΦΕΚ / Αναφορά	Ημερομηνία	Θέμα
Καν. ΕΟΚ 2658/1987	ΕΥ	23.07.1987	Συνδυασμένη Ονοματολογία TARIC
N.4308/2014	ΦΕΚ Α' 251	24.11.2014	ΕΛΠ - νομοθετική βάση
A.1138/2020	ΦΕΚ Β'	2020	myDATA - πλατφόρμα
A.1122/2024	ΦΕΚ Β' 4570	06.08.2024	ΚΥΑ - έκταση & εξαιρέσεις
A.1123/2024	ΦΕΚ Β' 4571	06.08.2024	Διοικητή ΑΑΔΕ - μορφότυπος
N.5104/2024	ΦΕΚ Α'	2024	ΚΦΔ - πρόστιμα
N.5144/2024	ΦΕΚ Α'	2024	Αγρότες ειδικού καθεστώτος
A.1046/2025	ΦΕΚ Β'	2025	Τροποπ. Α.1122/2024
A.1047/2025	ΦΕΚ Β'	2025	Τροποπ. Α.1123/2024
E.2030/2025	Εγκύκλιος	2025	Διευκρινίσεις
A.1145/2025	ΦΕΚ Β' 5879	04.11.2025	Καθολικότητα 1/12/2025
A.1083/2026	ΦΕΚ Β'	2026	Νέες εξαιρέσεις
A.1094/2026	ΦΕΚ Β' 2445	30.04.2026	Μετάθεση Β' Φάσης
E.2016/2026	Εγκύκλιος	2026	Αγρότες & υπαίθριο

Παράρτημα Β

Λεξικό Όρων (Glossary)

Παρατίθενται οι βασικότεροι όροι που χρησιμοποιούνται στο εγχειρίδιο, με αλφαβητική σειρά.

A

A' Φάση: Πρώτο στάδιο εφαρμογής ψηφιακής διακίνησης. Ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση παραστατικών στο myDATA. Καθολική από 1/12/2025.

ΑΑΔΕ: Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων. Φορολογικός φορέας του Ελληνικού Δημοσίου, υπεύθυνος για το myDATA.

ΑΛΠ: Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Τύπος 11.1). Παραστατικό λιανικής που μπορεί να λειτουργεί και ως δελτίο διακίνησης.

Αντίστροφο ΨΔΑ: Δελτίο αποστολής Τύπου 9.3 που εκδίδεται από τον λήπτη όταν ο πραγματικός αποστολέας δεν είναι υπόχρεος.

Αποστολέας: Ο κύριος των αποθεμάτων που πραγματοποιούν τη διακίνηση. Συνήθως και ο εκδότης.

Αποστολέας Τρίτος: Οντότητα διαφορετική από τον κύριο αποθεμάτων που πραγματοποιεί την αποστολή (π.χ. logistics provider).

Αυτοπαράδοση: Διακίνηση μεταξύ εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας. Εκδίδεται με Τύπο 9.5.

B

B' Φάση: Δεύτερο στάδιο εφαρμογής. Καλύπτει φόρτωση, μεταφόρτωση, παραλαβή. B1 από 12/10/2026, B2 (TARIC) από 1/1/2027.

Δ

ΔΑ: Δελτίο Αποστολής. Παραστατικό διακίνησης αποθεμάτων.

Διαβίβαση: Η αποστολή των δεδομένων του παραστατικού στο myDATA σε πραγματικό χρόνο.

Διπλογραφικά Βιβλία: Λογιστικά βιβλία της Γ' κατηγορίας (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και άλλες με υψηλό τζίρο). Πρόστιμο μη ψηφιακής έκδοσης: 10.000€ ανά έλεγχο.

ΔΠΠ: Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής. Εκδίδεται από τον λήπτη (Τύπος 10.1 ή 10.2).

E

Εγκύκλιος: Διευκρινιστική επιστολή της ΑΑΔΕ που ερμηνεύει νόμους και αποφάσεις (π.χ. Ε.2030/2025).

Εκδότης: Η οντότητα που εκδίδει το ψηφιακό παραστατικό.

ΕΛΠ: Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ν.4308/2014).

Νομοθετική βάση των λογιστικών υποχρεώσεων.

ΕΟΦ: Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων. Ρυθμιστής για τις φαρμακευτικές διακινήσεις.

Λ

Λήπτης: Η οντότητα προς την οποία απευθύνεται το παραστατικό και αναμένεται να παραλάβει τα αποθέματα.

Λήπτης Τρίτος: Η οντότητα που πραγματικά παραλαμβάνει στον τόπο παράδοσης (όταν διαφέρει από τον κύριο Λήπτη).

Μ

MARK: Master Acknowledged Reference Key. Αριθμός καταχώρησης που αποδίδει η ΑΑΔΕ μετά τη διαβίβαση.

Μεταφορέας: Η οντότητα που πραγματοποιεί τη φυσική μεταφορά των αποθεμάτων.

myDATA: Η ψηφιακή πλατφόρμα της ΑΑΔΕ για διαβίβαση δεδομένων (aade.gr/mydata).

Π

Πάγιο: Στοιχείο ενεργητικού της επιχείρησης (μηχανήματα, εξοπλισμός, κτίρια) που χρησιμοποιείται για παραγωγή.

Παραγγελιοδόχος: Πρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό άλλου. Μπορεί να είναι Αποστολέας Τρίτος.

Πρόστιμο: Χρηματική ποινή για παράβαση φορολογικής νομοθεσίας. Στο ΨΔΑ: 5.000€ απλογραφικά / 10.000€ διπλογραφικά ανά έλεγχο.

Q

QR Code: Δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας που εκτυπώνεται στο ΨΔΑ και χρησιμοποιείται για ηλεκτρονική επαλήθευση.

Σ

Σκοπός Διακίνησης: Ο λόγος της μεταφοράς (Πώληση, Δειγματισμός, Έκθεση κλπ.). Υποχρεωτικό πεδίο στο ΨΔΑ.

Συγκεντρωτικό ΔΑ: Παραστατικό Τύπος 9.2 που καλύπτει πολλαπλές διακινήσεις (συνηθισμένο σε courier).

Συσχέτιση Παραστατικών: Η σύνδεση μεταξύ ΨΔΑ, τιμολογίων, ΔΠΠ μέσω αναφοράς MARK.

T

TARIC: Tarif Intégré des Communautés européennes. Ευρωπαϊκό σύστημα ταξινόμησης εμπορευμάτων (Καν. ΕΟΚ 2658/1987). Υποχρεωτικό από 1/1/2027 (B2 Φάση).

Τίτλος Κτήσης: Παραστατικό αγοράς από μη υπόχρεους πωλητές (π.χ. αγρότες ειδικού καθεστώτος).

timologio: Δωρεάν εφαρμογή της ΑΑΔΕ για έκδοση και διαβίβαση παραστατικών (aade.gr/timologio).

U

UID: Unique Identification Document. Μοναδικό αναγνωριστικό κάθε παραστατικού (ΑΦΜ + Ημ/νία + Εγκατάσταση + Σειρά + Αριθμός).

Υ

Υπό Ζύγιση: Ένδειξη που χρησιμοποιείται όταν δεν υπάρχει πλάστιγγα στην αναχώρηση. Η οριστική ποσότητα προσδιορίζεται στην παραλαβή.

Φ

Φάσον: Διακίνηση για επεξεργασία/κατασκευή σε εξωτερικό χώρο (π.χ. ραφή, βαφή).

Φορτωτής: Πρόσωπο/εταιρεία που φορτώνει τα αποθέματα στο όχημα μεταφοράς.

ΦΗΜ: Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός. Συσκευή για έκδοση φορολογικών παραστατικών (ταμειακή μηχανή).

ΦΕΚ: Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Επίσημη δημοσίευση των νομοθετικών κειμένων.

Ψ

ΨΔΑ: Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής. Το ηλεκτρονικό παραστατικό που συνοδεύει τη διακίνηση αποθεμάτων.

Παράρτημα Γ

Πίνακας Πηγών & Πλατφορμών

Συγκεντρωτικός κατάλογος όλων των πηγών και πλατφορμών που αναφέρονται στο εγχειρίδιο, οργανωμένος κατά κατηγορία.

Γ.1 Επίσημες Πλατφόρμες ΑΑΔΕ

myDATA

URL: aade.gr/mydata

Περιγραφή: Η ψηφιακή πλατφόρμα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Σε αυτήν διαβιβάζονται όλα τα ψηφιακά παραστατικά (τιμολόγια, ΨΔΑ, ΔΠΠ, ΑΛΠ). Παρέχει API για διασύνδεση με ERP/εμπορικά λογισμικά.

Λειτουργίες:

- Σύνδεση με κωδικούς ΑΑΔΕ myDATA App.
- Subscription Key για API διαβίβαση.
- Προβολή εκδοθέντων παραστατικών.
- Προβολή ληφθέντων παραστατικών (όταν είστε Δήπτης).
- Έλεγχος συσχετίσεων.

- Διαβίβαση εξόδων χωρίς παραστατικό.

timologio

URL: aade.gr/timologio

Περιγραφή: Δωρεάν διαδικτυακή εφαρμογή της ΑΑΔΕ για έκδοση και διαβίβαση παραστατικών. Κατάλληλη για μικρές επιχειρήσεις με χαμηλό όγκο συναλλαγών. Από την έκδοση 2.0.0 (22/04/2026) υποστηρίζει τύπους 9.1, 9.2, 10.1, 10.2 της Β' Φάσης.

Δυνατότητες:

- Έκδοση τιμολογίων, ΑΛΠ.
- Έκδοση ΨΔΑ (9.1, 9.2, 10.1, 10.2).
- Ακύρωση παραστατικών.
- Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'.
- Πολλαπλά συνδεδεμένα MARK.
- Καταχώρηση Σκοπού Διακίνησης ανά γραμμή.

AADE myDATA App

URL: aade.gr/mydataapp

Περιγραφή: Η γενική φορολογική πλατφόρμα της ΑΑΔΕ. Πρόσβαση σε φορολογικό φάκελο, υποβολή δηλώσεων, παρακολούθηση οφειλών.

Γ.2 Πηγές Νομοθεσίας

Εθνικό Τυπογραφείο

URL: et.gr

Περιγραφή: Επίσημη πηγή για όλα τα ΦΕΚ. Δωρεάν αναζήτηση και κατέβασμα.

Πώς να χρησιμοποιείτε:

- Είσοδος στο et.gr.
- Επιλογή 'Αναζήτηση ΦΕΚ'.
- Πληκτρολόγηση αριθμού (π.χ. 4570/2024) ή θέματος.
- Επιλογή τεύχους (Α', Β', Δ' κλπ.).
- Κατέβασμα PDF.

Περιγραφή: Επαγγελματική πλατφόρμα νομοθετικής ενημέρωσης. Παρέχει κωδικοποιημένα κείμενα νόμων και αποφάσεων (πιο εύχρηστα από τα αρχικά ΦΕΚ).

Περιγραφή: Ευρέως διαδεδομένη πλατφόρμα φορολογικής ενημέρωσης. Άρθρα, αναλύσεις, νομοθετικά κείμενα, ερωτήματα-απαντήσεις.

Περιγραφή: Πλατφόρμα ενημέρωσης λογιστών και φοροτεχνικών. Αναλύσεις και επαγγελματικές οδηγίες.

EUR-Lex

URL: eur-lex.europa.eu

Περιγραφή: Επίσημη πλατφόρμα της ΕΕ για ευρωπαϊκή νομοθεσία (κανονισμοί, οδηγίες, αποφάσεις). Χρήσιμη για TARIC (Καν. ΕΟΚ 2658/1987).

Γ.3 Επικοινωνία με ΑΑΔΕ

Τηλεφωνικό Κέντρο 1521

Τηλέφωνο: 1521

Περιγραφή: Κέντρο εξυπηρέτησης φορολογουμένων ΑΑΔΕ. Τηλεφωνική επικοινωνία για διευκρινίσεις, υποστήριξη myDATA, ερωτήματα φορολογίας.

Ηλεκτρονικά Αιτήματα

URL: aade.gr (μέσω εφαρμογής 'Τα αιτήματά μου')

Περιγραφή: Υποβολή γραπτών ερωτημάτων με τεκμηριωμένες απαντήσεις σε εύλογο χρόνο.

Γ.4 Επιπλέον Επαγγελματικές Πηγές

Ναυτεμπορική

URL: naftemporiki.gr

Περιγραφή: Οικονομική εφημερίδα με τακτική κάλυψη φορολογικών θεμάτων. Άρθρα του συντάκτη του παρόντος εγχειριδίου.

ΟΕΕ - Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος

URL: oe-e.gr

Περιγραφή: Επίσημος φορέας λογιστών/οικονομολόγων στην Ελλάδα. Σεμινάρια, εκπαιδεύσεις, κανονιστικό πλαίσιο.

Γ.5 Συγκεντρωτικός Πίνακας

Πηγή	URL / Στοιχεία	Χρήση
myDATA	aade.gr/mydata	Ψηφιακή πλατφόρμα ΑΑΔΕ
timologio	aade.gr/timologio	Δωρεάν εφαρμογή ΑΑΔΕ
ΑΑΔΕ myDATA App	aade.gr/mydataapp	Φορολογικός φάκελος
Εθνικό Τυπογραφείο	et.gr	Επίσημα ΦΕΚ
		Κωδικοποιημένα κείμενα
		Αναλύσεις & ενημέρωση
		Επαγγελματική ενημέρωση

Πηγή	URL / Στοιχεία	Χρήση
EUR-Lex	eur-lex.europa.eu	Ευρωπαϊκή νομοθεσία
1521	Τηλέφωνο	Κέντρο εξυπηρέτησης
Ναυτεμπορική	naftemporiki.gr	Φορολογικά άρθρα
ΟΕΕ	oe-e.gr	Επαγγελματικός φορέας

Γ.6 Επικοινωνία με τον Συγγραφέα

Για περαιτέρω πληροφορίες, ερωτήσεις ή σχόλια σχετικά με το παρόν εγχειρίδιο, επικοινωνήστε με τον συγγραφέα.

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

© 2026 Χρήστος Καβαλλάρης. Όλα τα δικαιώματα επιφυλάσσονται.

Έκδοση: Μάιος 2026

Παράρτημα ΣΤ

Υποδείγματα Παραστατικών & Templates

Στο παράρτημα αυτό παρατίθενται υποδείγματα συμπλήρωσης παραστατικών για τις πιο συνηθισμένες περιπτώσεις. Σκοπός είναι να βοηθήσει επιχειρηματίες και υπευθύνους τμημάτων αποστολών να κατανοήσουν τη δομή και το περιεχόμενο που πρέπει να συμπληρώνεται.

⚠ ΠΡΟΣΟΧΗ

Τα παρακάτω υποδείγματα είναι ενδεικτικά και προορίζονται μόνο για εκπαιδευτικούς σκοπούς. Τα πραγματικά παραστατικά εκδίδονται μέσω ERP/εφαρμογής timologio με τον σωστό μορφότυπο που ορίζει η Α.1123/2024.

ΣΤ.1 Υπόδειγμα ΨΔΑ Τύπος 9.1 (Πώληση Χονδρικής)

Σενάριο: Η εταιρεία 'ΑΛΦΑ ΤΡΟΦΙΜΑ Α.Ε.' πουλάει 200 παλέτες προϊόντων στην 'ΒΗΤΑ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ Ι.Κ.Ε.'.

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
Τύπος Παραστατικού	9.1 - ΔΑ Συσχετιζόμενο	Πώληση χονδρικής
UID	099999999_2026-10-15_001_A_12345	Αυτόματο από ERP
MARK	(αποδίδεται από myDATA)	Μετά διαβίβαση
Σειρά	A	Αλφαριθμητική
Αριθμός	12345	Αύξων
Ημερομηνία Έκδοσης	15/10/2026	
Ημερομηνία Διακίνησης	15/10/2026	Ίδια ημέρα
ΑΦΜ Εκδότη	099999999	ΑΛΦΑ ΤΡΟΦΙΜΑ Α.Ε.
Επωνυμία Εκδότη	ΑΛΦΑ ΤΡΟΦΙΜΑ Α.Ε.	
Αρ. Εγκατ. Εκδότη	001	Κεντρικά γραφεία
ΑΦΜ Λήπτη	088888888	ΒΗΤΑ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ
Επωνυμία Λήπτη	ΒΗΤΑ ΣΟΥΠΕΡ ΜΑΡΚΕΤ Ι.Κ.Ε.	
Αρ. Εγκατ. Λήπτη	003	Υποκατάστημα Λάρισας
Σκοπός	Πώληση	Από λίστα
Τόπος Φόρτωσης	Λεωφ. ΝΑΤΟ 25, Ασπρόπυργος	
Τόπος Παράδοσης	Λεωφ. Λαρίσης 100, Λάρισα	

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
ΑΦΜ Μεταφορέα	077777777	ΓΑΜΜΑ TRANS Ε.Ε.
Αριθμός Οχήματος	XXX-1234	Προαιρετικό

Στις γραμμές σύνοψης συμπληρώνεται κάθε προϊόν ξεχωριστά:

Περιγραφή	Ποσότητα	Μονάδα	Πλήθος Συσκ.
Κονσέρβες τόνου 200γρ	4800	Τεμάχια	60 παλέτες
Σπαγγέτι 500γρ	8000	Τεμάχια	80 παλέτες
Ελαιόλαδο 1λτ	3600	Τεμάχια	60 παλέτες

ΣΤ.2 Υπόδειγμα ΨΔΑ Τύπος 9.5 (Αυτοπαράδοση)

Σενάριο: Η αλυσίδα 'HTA FASHION' στέλνει 850 τεμάχια ένδυσης από την κεντρική αποθήκη στο υποκατάστημα Π. Φαλήρου.

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
Τύπος Παραστατικού	9.5 - ΔΑ Αυτοπαράδοσης	Διακίνηση μεταξύ εγκαταστάσεων
ΑΦΜ Εκδότη	066666666	HTA FASHION

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
Αρ. Εγκατ. Εκδότη	001	Κεντρική αποθήκη Ασπρόπυργος
ΑΦΜ Λήπτη	066666666	ΙΔΙΟΣ ΑΦΜ
Αρ. Εγκατ. Λήπτη	007	Υποκατάστημα Π. Φαλήρου
Σκοπός	Διακίνηση μεταξύ εγκαταστάσεων	
Τόπος Φόρτωσης	Διεύθυνση Ασπροπύργου	
Τόπος Παράδοσης	Διεύθυνση Π. Φαλήρου	
Μεταφορέας	Ίδιο όχημα	ΑΦΜ ΗΤΑ

ΣΤ.3 Υπόδειγμα Αντίστροφου ΨΔΑ Τύπος 9.3

Σενάριο: Ο συνεταιρισμός 'ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ' αγοράζει 5 τόνους ροδάκινα από τον αγρότη ειδικού καθεστώτος Ν. Παπαγεωργίου.

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
Τύπος Παραστατικού	9.3 - Αντίστροφο ΨΔΑ	Από αγρότη ειδικού
ΑΦΜ Εκδότη	055555555	ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ (αγοραστής!)
Επωνυμία Εκδότη	ΖΗΤΑ ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝ.Π.Ε.	

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
ΑΦΜ Λήπτη	055555555	ΙΔΙΟΣ
Αρ. Εγκατ. Λήπτη	001	Εγκαταστάσεις Βέροιας
Στοιχεία πραγματικού αποστολέα	Νικόλαος Παπαγεωργίου	Αγρότης ειδικού
ΑΦΜ πραγμ. αποστολέα	044444444	
Σκοπός	Αγορά από μη υπόχρεο	
Τόπος Φόρτωσης	Νάουσα Ημαθίας (χωράφι)	
Τόπος Παράδοσης	Βέροια (συνεταιρισμός)	

Παράλληλα εκδίδεται Τίτλος Κτήσης για την αγορά.

ΣΤ.4 Υπόδειγμα ΔΠΠ Τύπος 10.1 (Έλλειμμα)

Σενάριο: Παραλαβή ΨΔΑ ΑΛΦΑ -> ΒΗΤΑ. Αναμενόμενες 200 παλέτες, παραλήφθησαν 195 (έλλειμμα 5).

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
Τύπος Παραστατικού	10.1 - ΔΠΠ Συσχετιζόμενο	Συσχέτιση με αρχικό ΨΔΑ
MARK Συσχετιζόμενου	4567890123	MARK αρχικού 9.1

Πεδίο	Τιμή	Σχόλιο
ΑΦΜ Εκδότη	088888888	ΒΗΤΑ (Λήπτης)
ΑΦΜ Λήπτη	099999999	ΑΛΦΑ (Αρχικός Πωλητής)
Αιτιολογία	Παραλαβή με έλλειμμα	
Παρατηρήσεις	5 παλέτες με ζημιά κατά τη μεταφορά	

Γραμμές σύνοψης (πραγματικές παραληφθείσες ποσότητες):

Περιγραφή	Αρχική	Παραληφθείσα
Κονσέρβες τόνου 200γρ	4800	4800 (πλήρης)
Σπαγγέτι 500γρ	8000	7800 (έλλειμμα 200)
Ελαιόλαδο 1λτ	3600	3600 (πλήρης)

ΣΤ.5 Διαδρομή Συσχέτισης Παραστατικών

Σε μία τυπική πώληση χονδρικής με έλλειμμα παραλαβής, η αλυσίδα παραστατικών είναι:

Βήμα	Παραστατικό	Εκδότης	MARK
1	ΨΔΑ Τύπος 9.1	ΑΛΦΑ (πωλητής)	MARK_A

Βήμα	Παραστατικό	Εκδότης	MARK
2	ΔΠΠ Τύπος 10.1 (έλλειμμα)	ΒΗΤΑ (λήπτης)	MARK_B συσχ. MARK_A
3	Τιμολόγιο Πώλησης 1.1	ΑΛΦΑ (πωλητής)	MARK_C συσχ. MARK_A
4	Πιστωτικό Τιμολόγιο 5.1	ΑΛΦΑ (πωλητής)	MARK_D συσχ. MARK_C+B

ΣΤ.6 Template Εσωτερικής Διαδικασίας

Παρακάτω παρουσιάζεται template εσωτερικής διαδικασίας έκδοσης ΨΔΑ που μπορείτε να προσαρμόσετε στην επιχείρησή σας:

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ Δ-001: Έκδοση Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής

Σκοπός: Διασφάλιση ορθής και έγκαιρης έκδοσης ΨΔΑ σε όλες τις διακινήσεις της επιχείρησης.

Πεδίο εφαρμογής: Όλο το προσωπικό αποστολών, υπεύθυνοι παραγγελιών.

Βήματα Διαδικασίας

1. Λήψη παραγγελίας από πελάτη (έντυπη, ηλεκτρονική, τηλεφωνική).
2. Καταχώρηση παραγγελίας στο ERP. Επιβεβαίωση διαθεσιμότητας αποθεμάτων.

3. Έγκριση παραγγελίας από εμπορικό τμήμα.
4. Προγραμματισμός φόρτωσης (ώρα, όχημα, οδηγός).
5. Δημιουργία ΨΔΑ στο ERP πριν τη φόρτωση. Επιλογή σωστού τύπου παραστατικού.
6. Επιβεβαίωση στοιχείων Λήπτη (ΑΦΜ, αρ. εγκατάστασης παραλαβής).
7. Ορισμός σκοπού διακίνησης.
8. Συμπλήρωση ειδών με ποσότητες και μονάδες μέτρησης.
9. Διαβίβαση ΨΔΑ στο myDATA. Λήψη MARK + QR Code.
10. Εκτύπωση ΨΔΑ και παράδοση στον φορτωτή.
11. Φόρτωση οχήματος. Επιβεβαίωση φόρτωσης (Β' Φάση).
12. Παράδοση ΨΔΑ στον οδηγό. Αναχώρηση οχήματος.
13. Ενημέρωση πελάτη για ώρα παράδοσης (αν εφαρμόζεται).
14. Παρακολούθηση παράδοσης μέσω συστήματος.
15. Επιβεβαίωση επιτυχούς παραλαβής (από ηλεκτρονική επιβεβαίωση Λήπτη).
16. Σε περίπτωση διαφοράς: ενημέρωση ΑΛΦΑ τμήματος εξυπηρέτησης.
17. Έκδοση τιμολογίου εντός 5 ημερών (από τμήμα τιμολόγησης).
18. Συσχέτιση τιμολογίου με ΨΔΑ.
19. Αρχαιοθέτηση όλων των παραστατικών στο ERP.

Υπεύθυνοι

- Υπεύθυνος Παραγγελιών: παραγγελίες, καταχώρηση, έγκριση.

- Υπεύθυνος Αποστολών: έκδοση ΨΔΑ, διαβίβαση, εκτύπωση.
- Φορτωτής: φυσική φόρτωση, επιβεβαίωση.
- Οδηγός: μεταφορά, παράδοση.
- Λογιστήριο: τιμολόγηση, συσχέτιση.
- Υπεύθυνος Συμμόρφωσης ΨΔΑ: έλεγχος, διορθώσεις, σύνταξη αναφορών.

Ενδείξεις Λάθους

- Παράλειψη διαβίβασης πριν τη διακίνηση.
- Λανθασμένος αρ. εγκατάστασης Λήπτη.
- Λάθος τύπος παραστατικού (π.χ. 9.1 αντί για 9.5).
- Παράλειψη συσχέτισης τιμολογίου.
- Καθυστερημένη έκδοση τιμολογίου (>5 ημέρες).

ΣΤ.7 Σύντομος Οδηγός: Τι Να Κάνετε Σήμερα

Αν διαβάζετε αυτό το εγχειρίδιο και συνειδητοποιείτε ότι η επιχείρησή σας δεν είναι έτοιμη, μην πανικοβάλλεστε.

Εκκινήστε τις ακόλουθες ενέργειες:

Εάν Δεν Έχετε ERP/Εμπορικό Λογισμικό

1. Αξιολογήστε αν η εφαρμογή τιμολογίου της ΑΑΔΕ καλύπτει τις ανάγκες σας (για πολύ μικρές επιχειρήσεις).
2. Διαφορετικά, ζητήστε προσφορές από 3 προμηθευτές εμπορικού λογισμικού.
3. Συγκρίνετε δυνατότητες, κόστος, υποστήριξη.
4. Αποφασίστε και προχωρήστε σε εγκατάσταση.

Εάν Έχετε ERP αλλά Δεν Είστε Σίγουροι για τη Συμβατότητα

1. Επικοινωνήστε με τον προμηθευτή σας.
2. Ζητήστε γραπτή επιβεβαίωση συμβατότητας με Α' και Β' Φάση.
3. Ζητήστε λίστα νέων δυνατοτήτων που έχουν προστεθεί.
4. Αν ο προμηθευτής δεν παρέχει εγγυήσεις, σκεφτείτε αλλαγή.

Εάν Έχετε ERP & Είναι Συμβατό

1. Επιβεβαιώστε ότι το Subscription Key είναι ενεργό.
2. Δοκιμάστε έκδοση παραστατικών Α' Φάσης σε δοκιμαστικό περιβάλλον.
3. Εκπαιδεύστε το προσωπικό στις νέες διαδικασίες.
4. Συντάξτε εσωτερικά manuals.
5. Εφαρμόστε τα checklists του Κεφαλαίου 15.

ΣΤ.8 Τελικά Λόγια

Η νομοθεσία για το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής είναι σύνθετη, ζωντανή και διαρκώς εξελισσόμενη. Το παρόν εγχειρίδιο αποτελεί μια προσπάθεια συστηματοποίησης της γνώσης σε ένα συγκεκριμένο χρονικό σημείο (Μάιος 2026).

Οι αναγνώστες παρακαλούνται να συμβουλευονται τις επίσημες πηγές για τις πιο πρόσφατες ενημερώσεις και να

συνεργάζονται με έμπειρους λογιστές/φοροτεχνικούς για συγκεκριμένες περιπτώσεις.

Καλή επιτυχία στη ψηφιακή σας μετάβαση!

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Παράρτημα Ζ

Προχωρημένα Θέματα & Διαγράμματα Ροής

Στο παράρτημα αυτό καλύπτονται προχωρημένα θέματα που δεν αντιμετωπίζονται συνήθως σε εισαγωγικά εγχειρίδια αλλά είναι κρίσιμα για επιχειρήσεις με σύνθετες δραστηριότητες. Περιλαμβάνονται οπτικοποιημένες ροές διαδικασιών, διεθνείς και τριγωνικές συναλλαγές, ειδικοί κλάδοι (απόβλητα, καύσιμα, αλκοόλ, καπνός), η τεχνολογική διάσταση της υλοποίησης (ERP, API myDATA), και απλοποιημένες ενότητες για μη-λογιστές.

Z.1 Σύντομος Οδηγός για Μη-Λογιστές

Αν είστε ιδιοκτήτης μικρής επιχείρησης, ελεύθερος επαγγελματίας, ή απλά κάποιος που χρειάζεται να καταλάβει το ΨΔΑ χωρίς λογιστική ορολογία, η ενότητα αυτή είναι για εσάς. Παρουσιάζονται οι βασικές έννοιες σε καθημερινή γλώσσα, με αναλογίες και απλά παραδείγματα.

Z.1.1 Τι είναι το ΨΔΑ – με απλά λόγια

Φανταστείτε ότι θέλετε να στείλετε ένα πακέτο σε έναν φίλο. Παλιά, γράφατε σε ένα χαρτί 'τι στέλνεις, ποιος το στέλνει, ποιος το παραλαμβάνει' – αυτό ήταν το παλιό Δελτίο Αποστολής. Τώρα, αυτό το χαρτί γίνεται ψηφιακό. Δεν το γράφετε στο τετράδιο, το συμπληρώνετε στον υπολογιστή ή στο κινητό σας. Και αυτόματα, μια αντιγραφή πάει στην εφορία (την ΑΑΔΕ), η οποία ξέρει ότι κάτι ταξιδεύει από εσάς προς τον φίλο σας.

Γιατί γίνεται αυτό; Για τρεις απλούς λόγους:

- Διαφάνεια: Το κράτος βλέπει τι κινείται στην αγορά και ποιος το πουλάει.
- Καταπολέμηση 'μαύρης' αγοράς: Δυσκολεύει τις πωλήσεις χωρίς απόδειξη.
- Λιγότερο χαρτί, περισσότερη ταχύτητα: Όλα ψηφιακά, παντού.

Z.1.2 Πότε χρειάζεται ΨΔΑ – Απλός Έλεγχος

Κάντε στον εαυτό σας τις παρακάτω ερωτήσεις:

1. Είμαι επιχείρηση (ατομική, ΟΕ, ΑΕ, ΙΚΕ κ.λπ.); Αν ΟΧΙ → δεν με αφορά το ΨΔΑ.
2. Στέλνω αγαθά (όχι μόνο υπηρεσίες) από ένα μέρος σε άλλο; Αν ΟΧΙ → δεν χρειάζεστε ΨΔΑ.

3. Είμαι λιανικό κατάστημα και ο πελάτης παίρνει τα αγαθά από εμένα στο ταμείο; Αν ΝΑΙ → αρκεί η Απόδειξη Λιανικής (ΑΛΠ).
4. Στέλνω αγαθά μέσω courier σε ιδιώτες (e-shop); Αν ΝΑΙ → αρκεί η ΑΛΠ τοποθετημένη στο δέμα (εξαίρεση ιγ).
5. Στέλνω αγαθά σε άλλη επιχείρηση (χονδρική); Αν ΝΑΙ → ΧΡΕΙΑΖΕΣΤΕ ΨΔΑ.
6. Μεταφέρω αγαθά από αποθήκη σε υποκατάστημα δικό μου; Αν ΝΑΙ → ΧΡΕΙΑΖΕΣΤΕ ΨΔΑ (Τύπος 9.5).

Z.1.3 Πώς να ξεκινήσετε αν δεν ξέρετε τίποτα

Αν δεν έχετε ασχοληθεί ποτέ με το myDATA και τη ψηφιακή έκδοση, ακολουθήστε αυτά τα 5 απλά βήματα:

1. Επικοινωνήστε με τον λογιστή σας. Είναι ο πρώτος που πρέπει να ρωτήσετε.
2. Ζητήστε του να σας εξηγήσει αν χρειάζεστε ψηφιακό ΨΔΑ ή όχι, με βάση τον τύπο της επιχείρησής σας.
3. Αν χρειάζεστε, ζητήστε προσφορά για κατάλληλο εμπορικό λογισμικό. Αν είστε πολύ μικρή επιχείρηση, η εφαρμογή timologio της ΑΑΔΕ είναι ΔΩΡΕΑΝ.
4. Ζητήστε εκπαίδευση μισής ή μίας ώρας. Δεν είναι δύσκολο.
5. Ξεκινήστε με μερικά δοκιμαστικά παραστατικά πριν την υποχρεωτική εφαρμογή.



ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΣΥΜΒΟΥΛΗ

Μην πανικοβάλλεστε. Εκατομμύρια επιχειρήσεις σε όλη την Ευρώπη ήδη το κάνουν. Αν εσείς πάρετε σωστή υποστήριξη από αρχή, μπορείτε να το μάθετε σε 1-2 εβδομάδες.

Z.1.4 Λάθη που πρέπει να αποφύγετε ως αρχάριος

- Μην προσπαθήσετε να το μάθετε μόνοι σας από YouTube. Πάρτε σύμβουλο ή λογιστή.
- Μην αγοράσετε ακριβό ERP αν είστε πολύ μικρή επιχείρηση. Δοκιμάστε πρώτα την timologio.
- Μην αφήσετε τη μετάβαση για την τελευταία στιγμή. Ξεκινήστε τουλάχιστον 2 μήνες πριν.
- Μην εκδίδετε χειρόγραφα μετά την 1/12/2025. Είναι παράβαση.
- Μην χρησιμοποιείτε εξαίρεση που δεν ξέρετε ότι ισχύει για εσάς. Πάντα ρωτήστε.

Z.2 Διαγράμματα Ροής Διαδικασιών

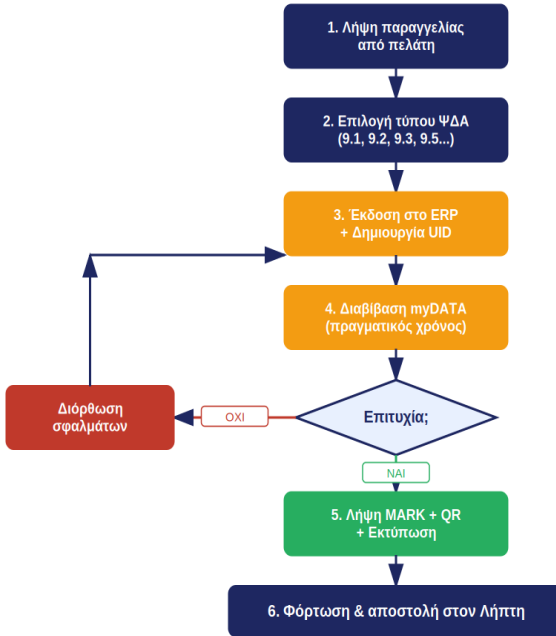
Στην ενότητα αυτή παρουσιάζονται γραφικά οι σημαντικότερες διαδικασίες που αναλύθηκαν σε προηγούμενα κεφάλαια. Τα διαγράμματα έχουν σχεδιαστεί για να βοηθήσουν την οπτική κατανόηση πολύπλοκων ροών, ειδικά για όσους προτιμούν την οπτική επεξεργασία πληροφορίας.

Z.2.1 Ροή Έκδοσης ΨΔΑ

Η παρακάτω εικόνα παρουσιάζει τη συνολική διαδρομή από τη λήψη παραγγελίας μέχρι τη φόρτωση και αποστολή στον λήπτη. Σημειώνονται με πορτοκαλί τα στάδια όπου εμπλέκεται το myDATA, με πράσινο τα επιτυχή στάδια και με κόκκινο τα στάδια διόρθωσης σε περίπτωση σφάλματος.

Ροή Έκδοσης Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής

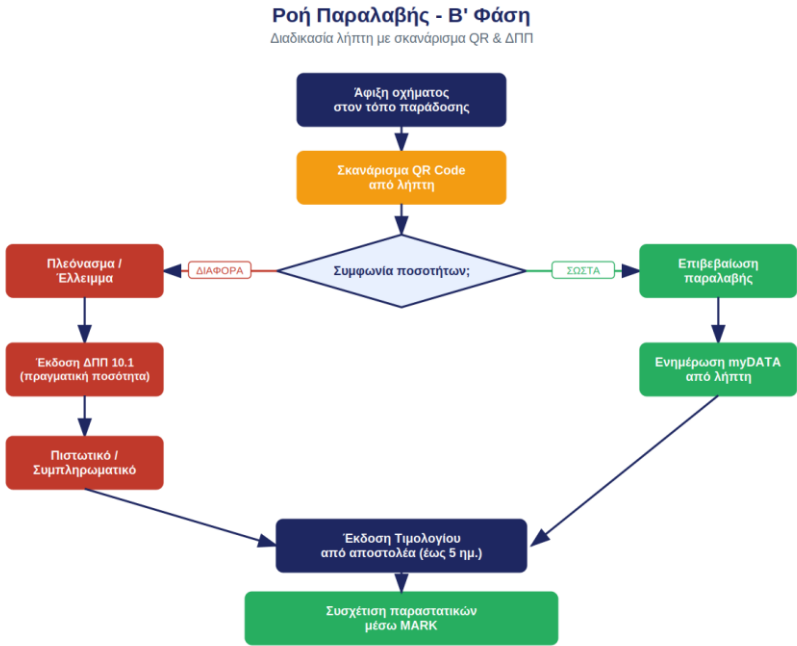
Από την παραγγελία έως την ολοκληρωμένη παραλαβή



Σχήμα Z.1: Ροή Έκδοσης Ψηφιακού Δελτίου Αποστολής

Z.2.2 Ροή Παραλαβής (B' Φάση)

Στη Β' Φάση, η παραλαβή αποτελεί κρίσιμο βήμα. Ο λήπτης έχει υποχρέωση σκαναρίσματος QR Code, επιβεβαίωσης ποσοτήτων και – σε περίπτωση διαφοράς – έκδοσης Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής (ΔΠΠ). Το διάγραμμα δείχνει τις δύο πιθανές διαδρομές: την κανονική (πράσινο μονοπάτι) και τη διαδρομή διορθώσεων (κόκκινο).



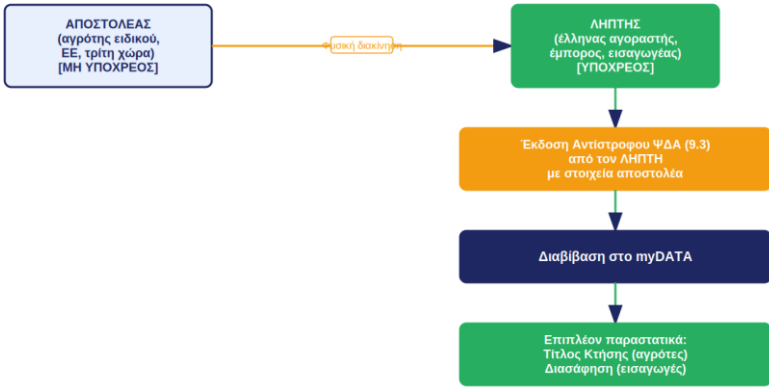
Σχήμα Ζ.2: Ροή Παραλαβής στη Β' Φάση με δύο εναλλακτικά μονοπάτια

Ζ.2.3 Διαδικασία Αντίστροφου ΨΔΑ (Τύπος 9.3)

Το Αντίστροφο ΨΔΑ είναι μία ιδιαίτερη περίπτωση όπου ο ΛΗΠΤΗΣ εκδίδει το παραστατικό αντί του αποστολέα. Συμβαίνει όταν ο πραγματικός αποστολέας είναι μη υπόχρεος (αγρότες ειδικού καθεστώτος, αλλοδαποί προμηθευτές κ.λπ.). Στο διάγραμμα φαίνεται καθαρά ότι ο ίδιος ο λήπτης αναλαμβάνει την έκδοση και διαβίβαση.

Διαδικασία Αντίστροφου ΨΔΑ (Τύπος 9.3)

Όταν ο αποστολέας ΔΕΝ είναι υπόχρεος έκδοσης



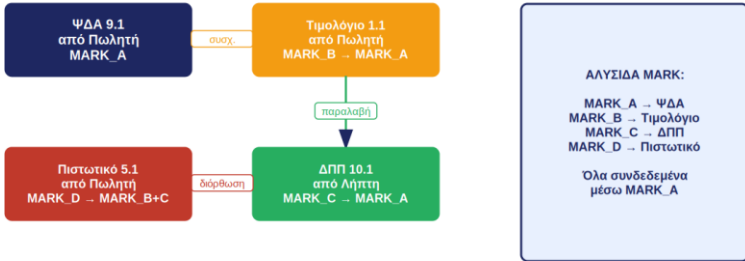
Σχήμα Ζ.3: Ροή Αντίστροφου ΨΔΑ - Έκδοση από τον Λήπτη

Ζ.2.4 Αλυσίδα Συσχέτισης Παραστατικών (MARK)

Στην ψηφιακή διακίνηση, τα διάφορα παραστατικά (ΨΔΑ, τιμολόγιο, ΔΠΠ, πιστωτικό) συνδέονται μεταξύ τους μέσω αναφορών MARK, σχηματίζοντας μία αλυσίδα τεκμηρίωσης. Το διάγραμμα παρουσιάζει ένα τυπικό σενάριο πώλησης χονδρικής με έλλειμμα παραλαβής, όπου τέσσερα παραστατικά συνδέονται με αναφορά στο αρχικό MARK_A του ΨΔΑ.

Αλυσίδα Συσχέτισης Παραστατικών (MARK)

Παράδειγμα: Πώληση χονδρικής με έλλειμμα παραλαβής



Η συσχέτιση γίνεται με χρονική σειρά έκδοσης (Α.1047/2025)

Σχήμα Z.4: Αλυσίδα συσχέτισης παραστατικών μέσω MARK

Z.3 Διεθνείς Συναλλαγές: Εισαγωγές, Εξαγωγές, Ενδοκοινοτικές

Οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται διεθνώς αντιμετωπίζουν επιπλέον πολυπλοκότητα στην ψηφιακή τεκμηρίωση των διακινήσεων. Στην ενότητα αυτή αναλύονται τρεις κατηγορίες: ενδοκοινοτικές παραδόσεις/αποκτήσεις (εντός ΕΕ), εξαγωγές (προς τρίτες χώρες), εισαγωγές (από τρίτες χώρες). Η σχέση του ΨΔΑ με τα τελωνειακά παραστατικά και τη διεθνή φορτωτική (CMR) είναι κρίσιμη.

Z.3.1 Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις (Ελλάδα → Άλλο Κράτος-Μέλος ΕΕ)

Νομικό Πλαίσιο

Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις απαλλάσσονται από ΦΠΑ (τιμολόγηση χωρίς ΦΠΑ), σύμφωνα με τον Νέο Κώδικα ΦΠΑ (Ν.5144/2024 – αντικατέστησε τον προηγούμενο Ν.2859/2000). Ο πωλητής τιμολογεί χωρίς ΦΠΑ και ο αγοραστής (στο άλλο Κ-Μ) αυτο-επιβάλλει ΦΠΑ ως ενδοκοινοτική απόκτηση.

Σχέση με ΨΔΑ

Η ψηφιακή έκδοση ΨΔΑ είναι ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ για τη διακίνηση εντός Ελλάδας έως τα σύνορα. Τα στοιχεία:

- Τύπος ΨΔΑ: 9.1
- Σκοπός Διακίνησης: Πώληση (ή Ενδοκοινοτική Παράδοση)
- Λήπτης: Ο αλλοδαπός αγοραστής με τον ΑΦΜ/VAT του Κ-Μ του
- Τόπος Παράδοσης: Η διεύθυνση στο άλλο Κ-Μ

Επιπλέον Υποχρεώσεις (πέραν ΨΔΑ)

- Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Παραδόσεων (Έντυπο Φ4) — μηνιαία υποβολή
- INTRASTAT αποστολής (αν υπερβαίνει το στατιστικό κατώφλι)
- Δήλωση ΦΠΑ — απαλλασσόμενες ενδοκοινοτικές παραδόσεις σε ξεχωριστό κωδικό (πρώην 342)
- Επιβεβαίωση γνησιότητας ΑΦΜ/VAT αγοραστή μέσω VIES (ec.europa.eu/taxation_customs/vies)
- CMR (Convention Marchandises Routier) — διεθνής φορτωτική για οδικές μεταφορές

Τι είναι το CMR

Το CMR είναι το διεθνές φορτωτικό έγγραφο που συνοδεύει διεθνείς οδικές μεταφορές εμπορευμάτων στην Ευρώπη. Βασίζεται στη Σύμβαση CMR (Γενεύη 1956). Δεν αντικαθιστά το ΨΔΑ – και τα δύο εκδίδονται και ταξιδεύουν μαζί:

- ΨΔΑ: Φορολογικό παραστατικό για ψηφιακή ιχνηλάτηση εντός Ελλάδας
- CMR: Διεθνής φορτωτική για ευρωπαϊκή οδική μεταφορά (αστική ευθύνη μεταφορέα, ασφάλεια)

Z.3.2 Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις (Άλλο K-M → Ελλάδα)

Όταν ελληνική επιχείρηση παραλαμβάνει αγαθά από προμηθευτή άλλου K-M ΕΕ:

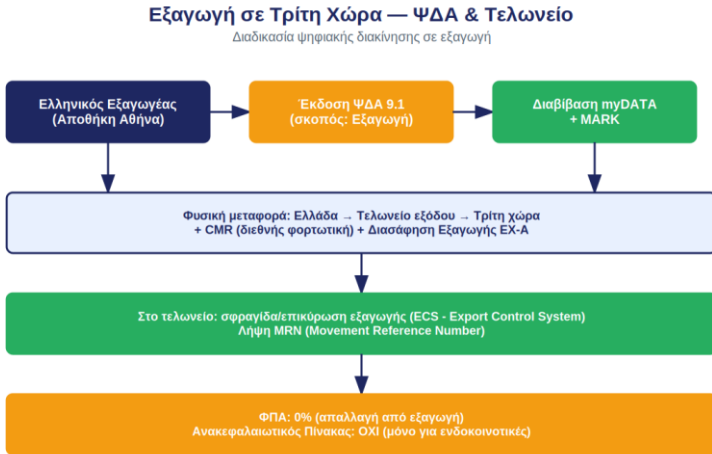
- Δεν υπάρχει ελληνικό ΨΔΑ από τον αλλοδαπό προμηθευτή (ξεχωριστή νομοθεσία στο κάθε K-M).
- Ο Έλληνας λήπτης εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ (Τύπος 9.3) όταν τα αγαθά εισέρχονται στην Ελλάδα.
- Επιπλέον υποβάλλει: Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων, INTRASTAT Άφιξης, Δήλωση ΦΠΑ με αυτο-επιβολή.

Παράδειγμα Ενδοκοινοτικής Απόκτησης

Η ελληνική 'ΑΛΦΑ ΕΠΕ' αγοράζει 100 παλέτες ηλεκτρονικών από την γερμανική 'ΒΕΤΑ GmbH'. Τα αγαθά μεταφέρονται οδικά Γερμανία → Αθήνα. Η ΒΕΤΑ εκδίδει γερμανικό τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ (απαλλασσόμενη ενδοκοινοτική παράδοση). Η ΑΛΦΑ, κατά την παραλαβή στην Αθήνα: (α) εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ Τύπος 9.3 με στοιχεία της ΒΕΤΑ, (β) διαβιβάζει στο myDATA, (γ) υποβάλλει Φ.Π.Α. και αυτο-επιβάλλει ΦΠΑ 24%, (δ) υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων.

Z.3.3 Εξαγωγές σε Τρίτες Χώρες

Όταν ελληνική επιχείρηση εξάγει εκτός ΕΕ (π.χ. ΗΠΑ, Κίνα, Τουρκία, Ηνωμένο Βασίλειο μετά Brexit):



Σχήμα Z.5: Διαδικασία εξαγωγής σε τρίτη χώρα με ΨΔΑ + τελωνειακά παραστατικά

Παραστατικά που Συνοδεύουν την Εξαγωγή

- ΨΔΑ Τύπος 9.1 με σκοπό 'Εξαγωγή' (ή 'Πώληση' σε αλλοδαπό αγοραστή)
- Διασάφηση Εξαγωγής (EX-A) — υποβάλλεται στο σύστημα ECS της Τελωνειακής Διοίκησης
- Τιμολόγιο Πώλησης (commercial invoice) — εκδίδεται με ΦΠΑ 0% (απαλλαγή εξαγωγής)
- Packing List — λίστα συσκευασιών
- CMR ή Bill of Lading — φορτωτική (οδική ή θαλάσσια)
- MRN (Movement Reference Number) — αποδίδεται από το ECS

Φορολογική Αντιμετώπιση

- ΦΠΑ: 0% (απαλλαγή λόγω εξαγωγής)
- Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ εισροών διατηρείται
- Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας: ΟΧΙ (μόνο για ενδοκοινοτικές)
- INTRASTAT: ΟΧΙ (μόνο εντός ΕΕ)
- Συμπληρώνεται κωδικός εξαγωγών στη δήλωση ΦΠΑ

ΠΡΟΣΟΧΗ

Η απαλλαγή ΦΠΑ απαιτεί τεκμηρίωση πραγματικής εξόδου των αγαθών από την ΕΕ. Φυλάξτε αντίγραφα διασάφησης με σφραγίδα τελωνείου εξόδου, CMR με υπογραφή παραλήπτη, και αποδεικτικά παράδοσης (POD - Proof of Delivery).

Z.3.4 Εισαγωγές από Τρίτες Χώρες

Στις εισαγωγές, τα αγαθά εισέρχονται στην ΕΕ μέσω τελωνείου. Διαδικασία:

1. Άφιξη φορτίου σε ελληνικό λιμάνι/τελωνείο.
2. Υποβολή Διασάφησης Εισαγωγής (IM-A) στο τελωνείο.
3. Καταβολή δασμών + ΦΠΑ εισαγωγής (ή χρήση καθεστώτος αναστολής).
4. Έκδοση Άδειας Παράδοσης (Customs Release).
5. Έκδοση Αντίστροφου ΨΔΑ (Τύπος 9.3) για μεταφορά από τελωνείο σε εγκαταστάσεις του εισαγωγέα.
6. Διαβίβαση στο myDATA.



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Νέος Κώδικας ΦΠΑ Ν.5144/2024 (αντικατέστησε Ν.2859/2000) - άρθρα για εισαγωγές. Ενωσιακός Τελωνειακός Κώδικας: Καν. (ΕΕ) 952/2013.

Z.4 Τριγωνικές Συναλλαγές

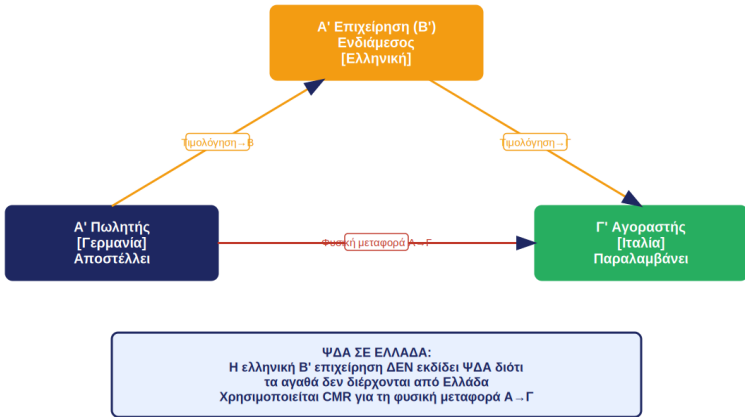
Οι τριγωνικές συναλλαγές αποτελούν μία από τις πιο πολύπλοκες περιπτώσεις στις διεθνείς εμπορικές σχέσεις. Είναι κρίσιμο να κατανοηθεί η διαφορά τους από τις απλές διμερείς ενδοκοινοτικές συναλλαγές, διότι έχουν ειδική φορολογική και τεκμηριωτική αντιμετώπιση.

Z.4.1 Ορισμός Τριγωνικής Συναλλαγής

Τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή είναι μία συναλλαγή μεταξύ τριών προσώπων εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη-μέλη της ΕΕ, υποκείμενων στο φόρο με ΑΦΜ/ΦΠΑ, με φυσική μεταφορά αγαθών απευθείας από το πρώτο στο τρίτο πρόσωπο, χωρίς να περάσουν από το ενδιάμεσο πρόσωπο.

Τριγωνική Ενδοκοινοτική Συναλλαγή

3 επιχειρήσεις σε διαφορετικά Κράτη-Μέλη της ΕΕ



Σχήμα Ζ.6: Τριγωνική ενδοκοινοτική συναλλαγή με 3 Κ-Μ

Στο διάγραμμα φαίνονται τα τρία πρόσωπα: ο πωλητής Α (πρώτο πρόσωπο), ο ενδιάμεσος Β (δεύτερο πρόσωπο, η ελληνική επιχείρηση) και ο τελικός αγοραστής Γ (τρίτο πρόσωπο). Τα τιμολόγια εκδίδονται $A \rightarrow B$ και $B \rightarrow \Gamma$, αλλά τα αγαθά κινούνται απευθείας $A \rightarrow \Gamma$.

Ζ.4.2 Νομικό Πλαίσιο

Η τριγωνική συναλλαγή ρυθμίζεται από:

- Νέος Κώδικας ΦΠΑ (N.5144/2024) — αντίστοιχα άρθρα του πρώην άρθρου 15 του Ν.2859/2000
- Οδηγία 2006/112/ΕΚ - άρθρα 40-42 και 141 (απλοποιητική ρύθμιση)
- Παλαιότερη 6η Οδηγία ΦΠΑ - άρθρα 28B και 28Γ



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Άρθρο 15 πρώην Ν.2859/2000 (πλέον αντίστοιχη διάταξη στον Νέο Κώδικα ΦΠΑ Ν.5144/2024). Οδηγία 2006/112/ΕΚ άρθρα 40-42, 141.

Z.4.3 Απλοποιητική Ρύθμιση Τριγωνικής

Η ευρωπαϊκή νομοθεσία έχει προβλέψει απλοποιητική ρύθμιση για τις τριγωνικές: ο ενδιάμεσος (B) δεν χρειάζεται να εγγραφεί για ΦΠΑ στο K-M άφιξης (Γ). Οι προϋποθέσεις:

- Όλοι οι 3 να είναι σε διαφορετικά K-M
- Όλοι να έχουν έγκυρο ΑΦΜ/VAT
- Τα αγαθά να μεταφέρονται απευθείας A → Γ
- Ο B να εκδίδει τιμολόγιο προς Γ με ένδειξη 'Triangulation - VAT reverse charge'
- Ο Γ να αυτο-επιβάλλει ΦΠΑ στη δική του δήλωση

Z.4.4 ΨΔΑ σε Τριγωνική Συναλλαγή

Κρίσιμο σημείο: αν η ελληνική επιχείρηση είναι ο ενδιάμεσος B και τα αγαθά ΔΕΝ διέρχονται από Ελλάδα, ΔΕΝ εκδίδεται ΨΔΑ. Το ΨΔΑ αφορά διακινήσεις εντός Ελλάδας.

- Ελληνικός B: εκδίδει 2 τιμολόγια (αγοράς από A, πώλησης σε Γ) χωρίς ΦΠΑ
- Δεν εκδίδει ΨΔΑ (όχι ελληνική διακίνηση)

- Υποβάλλει ξεχωριστά: Πίνακα Παραδόσεων (Φ4) προς Γ, Πίνακα Αποκτήσεων από Α
- Σημειώνει 'ΤΡΙΓΩΝΙΚΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ' στους πίνακες
- INTRASTAT: ΟΧΙ (αφού δεν υπάρχει φυσική μεταφορά από/προς Ελλάδα)

Z.4.5 Τριγωνική με Ελλάδα ως Παραλήπτη Γ

Όταν η Ελλάδα είναι ο τελικός παραλήπτης (Γ):

- Τα αγαθά εισέρχονται στην Ελλάδα από Κ-Μ Α απευθείας
- Ο Έλληνας Γ εκδίδει Αντίστροφο ΨΔΑ Τύπος 9.3 για τη διακίνηση εντός Ελλάδας
- Αυτο-επιβάλλει ΦΠΑ ως ενδοκοινοτική απόκτηση
- Λαμβάνει τιμολόγιο από τον Β με ένδειξη απλοποιητικής ρύθμισης

Z.4.6 Τριγωνική με Ελλάδα ως Πωλητή Α

Όταν η Ελλάδα είναι ο αρχικός πωλητής (Α) και τα αγαθά αναχωρούν από Ελλάδα προς Κ-Μ Γ μέσω ενδιάμεσου Β:

- Έλληνας Α: εκδίδει ΨΔΑ Τύπος 9.1 με σκοπό 'Πώληση' και Λήπτη τον Β (αλλά τόπο παράδοσης τη διεύθυνση του Γ)
- Διαβίβαση στο myDATA
- Τιμολόγιο πώλησης προς Β χωρίς ΦΠΑ (απαλλαγή ενδοκοινοτικής)

- Φυσική μεταφορά οδικά Ελλάδα → Κ-Μ Γ (συνοδεία CMR)
- Υποβολή Πίνακα Παραδόσεων Φ4

Z.5 Ειδικές Διακινήσεις: Απόβλητα, Επικίνδυνα Υλικά, Ειδικός Φόρος

Z.5.1 Διακίνηση Αποβλήτων (N.4819/2021)

Νομικό Πλαίσιο

Η διακίνηση αποβλήτων στην Ελλάδα ρυθμίζεται από τον Ν.4819/2021 (ΦΕΚ Α' 129/23.07.2021) που ενσωμάτωσε τις ευρωπαϊκές Οδηγίες 2018/851 και 2018/852 (κυκλική οικονομία). Ειδικά το άρθρο 53 του Ν.4819/2021 θεσπίζει το Ηλεκτρονικό Μητρώο Αποβλήτων (ΗΜΑ).

Διπλή Υποχρέωση Τεκμηρίωσης

Οι επιχειρήσεις που διακινούν απόβλητα έχουν ΔΥΟ παράλληλες υποχρεώσεις:

- ΨΔΑ στο myDATA (αν τα απόβλητα είναι αγαθά αξίας — π.χ. ανακυκλώσιμα μεταλλικά scrap)
- Καταχώρηση στο ΗΜΑ (Ηλεκτρονικό Μητρώο Αποβλήτων) - πλατφόρμα wrm.ypeka.gr

Πότε Χρειάζεται ΨΔΑ για Απόβλητα

- Πώληση scrap μετάλλων σε επιχείρηση ανακύκλωσης: ΝΑΙ (πρόκειται για αξία)
- Δωρεάν παράδοση αποβλήτων προς εγκεκριμένο φορέα διαχείρισης: εξαρτάται από τη φύση και την αξία

- Διακίνηση από επιχείρηση παραγωγής αποβλήτων προς επιχείρηση επεξεργασίας: συνήθως ΝΑΙ

Πεδίο Εφαρμογής ΗΜΑ

Υπόχρεοι εγγραφής στο ΗΜΑ:

- Επιχειρήσεις που παράγουν απόβλητα (όλων των ειδών ΕΚΑ - Ευρωπαϊκός Κατάλογος Αποβλήτων)
- Επιχειρήσεις επεξεργασίας/διαχείρισης αποβλήτων
- Συλλέκτες και μεταφορείς αποβλήτων (επικίνδυνων ή μη)
- Εμπορία/μεσιτεία αποβλήτων
- Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμού (δημοτικά απόβλητα)



ΝΟΜΙΚΗ ΠΑΡΑΠΟΜΠΗ

Ν.4819/2021 (ΦΕΚ Α' 129/23.07.2021), άρθρο 53. ΚΥΑ 43942/4026/2016 για την οργάνωση/λειτουργία ΗΜΑ.
Πλατφόρμα: wrm.ypeka.gr.

Z.5.2 Επικίνδυνα Υλικά (ADR)

Η μεταφορά επικίνδυνων εμπορευμάτων (χημικά, αέρια υπό πίεση, εύφλεκτα κ.λπ.) ρυθμίζεται από τη Συμφωνία ADR (Accord européen relatif au transport international des marchandises Dangereuses par Route).

Επιπλέον Παραστατικά

- ΨΔΑ Τύπος 9.1 (κανονικό)
- Έγγραφο Μεταφοράς ADR (DGD - Dangerous Goods Document)
- Πιστοποιητικό συσκευασίας (UN code)
- Σύμβολα κινδύνου επί συσκευασιών
- Άδεια οδηγού ADR (αν είναι μεταφορέας)
- Άδεια οχήματος ADR

Ιδιαιτερότητα στο ΨΔΑ

Στην περιγραφή ειδών στο ΨΔΑ, για επικίνδυνα υλικά αναγράφεται και ο κωδικός UN (π.χ. UN1203 για βενζίνη). Από 1/1/2027 (B2 Φάση) προστίθεται και ο κωδικός TARIC.

Z.5.3 Προϊόντα με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ)

Ορισμένα προϊόντα υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (ΕΦΚ): καύσιμα, αλκοολούχα ποτά, καπνός, ηλεκτρικά οχήματα, ηλεκτρική ενέργεια. Η νομοθεσία βασίζεται στον Εθνικό Τελωνειακό Κώδικα (N.2960/2001).

Παράλληλα Συστήματα Παρακολούθησης

- Καύσιμα: σύστημα Αδειοδοτημένων Φορολογικών Αποθηκευτών (ΑΦΑ) - ΕΛ.ΥΠ.
- Αλκοολούχα: σύστημα EMCS (Excise Movement and Control System) - ευρωπαϊκό

- Καπνός: σύστημα ιχνηλασιμότητας προϊόντων καπνού (TPD - Tobacco Products Directive)
- Όλα τα παραπάνω: συμπληρωματικά του ΨΔΑ, όχι αντικατάσταση

Παράδειγμα: Διακίνηση Αλκοολούχων

Η εταιρεία 'ΟΙΝΟΣ ΑΕ' (διπλογραφικά) διακινεί 200 κιβώτια ούισκι από το τελωνειακό αποθηκευτικό σταθμό προς πελάτη χονδρικής:

1. Έκδοση e-AD (electronic Administrative Document) στο σύστημα EMCS
2. Παράλληλα: έκδοση ΨΔΑ Τύπος 9.1 στο myDATA
3. Παράλληλα: Τιμολόγιο Πώλησης (με ή χωρίς ΕΦΚ ανάλογα με το καθεστώς)
4. Συνοδεία τριών διαφορετικών εγγράφων στη μεταφορά
5. Επιβεβαίωση παραλαβής και στα 3 συστήματα (EMCS, myDATA, εμπορικό λογισμικό)

Z.5.4 Φάρμακα – Επιπλέον Υποχρεώσεις

Πέραν των αναφορών στο case study του Κεφαλαίου 13, οι φαρμακαποθήκες/φαρμακεία/νοσοκομεία υπόκεινται σε:

- Καταχώρηση στο σύστημα DataMatrix codes (ευρωπαϊκή Οδηγία 2011/62/ΕΕ)
- Σύστημα ιχνηλασιμότητας ΕΟΦ (Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων)

- Σύστημα EMVS (European Medicines Verification System)
- Παράλληλη διαβίβαση στο myDATA με ΨΔΑ Τύπος 9.1
- Ειδικά παραστατικά παραλαβής για ναρκωτικά φάρμακα (Πίνακας ΙΓ)

Z.6 Αποθήκευση σε Τρίτο (Πέραν 3PL)

Πέραν των οργανωμένων logistics providers (3PL), υπάρχουν περιπτώσεις όπου επιχειρήσεις αποθηκεύουν προσωρινά αγαθά σε χώρους τρίτων χωρίς αυτοί να είναι επαγγελματίες πάροχοι logistics. Παραδείγματα:

- Συνεργείο επισκευής που φιλοξενεί προσωρινά εξοπλισμό
- Εκθεσιακό κέντρο που φιλοξενεί προϊόντα κατά τη διάρκεια έκθεσης
- Φίλος/συνεργάτης που παρέχει χώρο φύλαξης
- Συνεργαζόμενο κατάστημα που φιλοξενεί δείγματα
- Λιμενική αποθήκη πριν τη φόρτωση πλοίου

Z.6.1 Διαφορά από 3PL

Στους επαγγελματίες logistics providers (3PL), ο πάροχος έχει νομικά διαχωρισμένη επιχειρηματική δραστηριότητα logistics. Στην απλή 'φιλοξενία' σε τρίτο, ο φιλοξενών δεν έχει αυτό ως κύρια δραστηριότητα.

Z.6.2 Φορολογική Αντιμετώπιση

Για ψηφιακή τεκμηρίωση:

- Έκδοση ΨΔΑ Τύπος 9.1 με σκοπό 'Αποθήκευση'

- Λήπτης: ο τρίτος που φιλοξενεί
- Στοιχεία ιδιοκτησίας: παραμένουν στην αρχική επιχείρηση
- Όταν ολοκληρωθεί η αποθήκευση και τα αγαθά πάνε σε πελάτη: νέο ΨΔΑ από τον χώρο του τρίτου

Z.6.3 Διαφορά από Παρακαταθήκη

Η παρακαταθήκη αφορά αγαθά που τοποθετούνται σε χώρους τρίτου με σκοπό την πώληση από αυτόν για λογαριασμό μας. Αν ο τρίτος είναι παραγγελιοδόχος που πωλεί στο όνομά του αλλά για λογαριασμό μας, εμπίπτει σε διαφορετική νομική ρύθμιση. Συμβουλευτείτε λογιστή για τις λεπτομέρειες.

Z.6.4 Παράδειγμα: Φιλοξενία σε Συνεργείο

Παράδειγμα Φιλοξενίας

Η εταιρεία 'ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ Α.Ε.' στέλνει 10 μεταχειρισμένα αυτοκίνητα σε συνεργείο 'ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ Ι.Κ.Ε.' για επισκευή πριν τη μεταπώληση. Τα αυτοκίνητα παραμένουν στο συνεργείο για 2 μήνες. Διαδικασία: (α) Έκδοση ΨΔΑ Τύπος 9.1 με σκοπό 'Επισκευή/Αποθήκευση', Λήπτης η ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ. (β) Όταν ολοκληρωθούν οι επισκευές και πωληθεί κάποιο όχημα σε πελάτη, νέο ΨΔΑ από τον χώρο της ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ προς τον τελικό πελάτη, με την ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ως Εκδότη και την ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ως Αποστολέα Τρίτο.

Ζ.7 Τεχνολογική Υλοποίηση: ERP, API myDATA, Διασύνδεση

Στην ενότητα αυτή εξετάζεται το 'πώς' της τεχνολογικής υλοποίησης. Στόχος είναι να δοθεί στον αναγνώστη μια ολοκληρωμένη εικόνα του τι πρέπει να ζητήσει από τον πάροχο ERP, ποιες είναι οι κύριες λειτουργικότητες που απαιτούνται και πώς λειτουργεί τεχνικά το API του myDATA.

Ζ.7.1 Επιλογή ERP - Τεχνικές Προδιαγραφές

Όταν αξιολογείτε ERP/εμπορικό λογισμικό για τη συμμόρφωση με ΨΔΑ, οι ακόλουθες λειτουργικότητες είναι ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΕΣ:

1. Ενσωματωμένο API myDATA

- Native integration με την πλατφόρμα myDATA (όχι μέσω τρίτων εργαλείων)
- Ενσωματωμένο REST/SOAP API client
- Αυτόματη διαχείριση Subscription Keys
- Έλεγχος έγκυρων ΑΦΜ μέσω VIES
- Retry logic για περιπτώσεις προσωρινής αποτυχίας διαβίβασης

2. Πλήρης Υποστήριξη Παραστατικών

- Όλοι οι τύποι ΨΔΑ (9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5)
- Τύποι ΔΠΠ (10.1, 10.2)
- ΑΛΠ Τύπος 11.1 και Πιστωτικό Λιανικής 11.4
- Τιμολόγια πώλησης 1.1, υπηρεσιών 2.1, πιστωτικά 5.1, 5.2
- Συσχέτιση παραστατικών μέσω MARK

3. Multi-warehouse / Multi-establishment

- Διαχείριση πολλαπλών αρ. εγκατάστασης
- Αυτόματη επιλογή εγκατάστασης ανά παραγγελία
- Αναφορές stock ανά υποκατάστημα
- Διακινήσεις μεταξύ υποκαταστημάτων (9.5)

4. QR Code Generation & Printing

- Αυτόματη δημιουργία QR Code στα παραστατικά
- Εκτύπωση σε A4 ή ειδικό format για περιοχή φόρτωσης
- Mobile εφαρμογή για σκανάρισμα παραλαβής
- Ενσωμάτωση QR στο XML διαβίβασης

5. Ειδικές Λειτουργίες Β' Φάσης

- Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση' με δυνατότητα αναβάθμισης ποσότητας στην παραλαβή
- Πολλαπλά συνδεδεμένα MARK σε ένα παραστατικό
- Ψηφιακή καταγραφή φόρτωσης (timestamp + scan)
- Status updates κατά τη μεταφορά
- Workflow πλεονασμάτων/ελλειμμάτων με αυτόματη έκδοση ΔΠΠ

6. Compliance & Reporting

- Μαζική επανυποβολή σε περίπτωση προβλήματος
- Audit log όλων των ενεργειών
- Reports συμμόρφωσης ανά μήνα/τρίμηνο
- Εξαγωγή δεδομένων για φορολογικό έλεγχο
- Backup με 10ετή τήρηση

Z.7.2 API myDATA - Τεχνική Επισκόπηση

Το API του myDATA είναι το τεχνικό 'συνομιλητής' μεταξύ του ERP της επιχείρησης και της πλατφόρμας της ΑΑΔΕ. Είναι RESTful API με υποστήριξη XML/JSON.

Βασικά Endpoints

- /SendInvoices - Αποστολή παραστατικών (τιμολόγια, ΨΔΑ)
- /CancelInvoice - Ακύρωση παραστατικών
- /RequestDocs - Λήψη παραστατικών (όταν είστε Λήπτης)
- /RequestTransmittedDocs - Λήψη ιστορικού δικών σας διαβιβάσεων
- /SendIncomeClassification - Διαβίβαση χαρακτηρισμών εσόδων
- /SendExpensesClassification - Διαβίβαση χαρακτηρισμών εξόδων

Authentication

Η αυθεντικοποίηση γίνεται με δύο στοιχεία:

- aade-user-id: ο ΑΦΜ της επιχείρησης ως username
- ocr-arim-subscription-key: το Subscription Key που έχει εκδοθεί από το myDATA

Παράδειγμα Δομής XML

Η διαβίβαση γίνεται μέσω αποστολής XML με συγκεκριμένη δομή. Ένα απλοποιημένο παράδειγμα δομής για ΨΔΑ Τύπος 9.1 περιλαμβάνει: στοιχεία εκδότη (ΑΦΜ, εγκατάσταση), στοιχεία λήπτη (ΑΦΜ, εγκατάσταση), στοιχεία παραστατικού (σειρά, αριθμός, ημερομηνίες, τύπος 9.1), γραμμές σύνοψης (περιγραφή, ποσότητα, μονάδα), σκοπό διακίνησης, στοιχεία μεταφορέα και τόπο φόρτωσης/παράδοσης.

Ο Κύκλος Ζωής μας Διαβίβασης

1. Δημιουργία XML παραστατικού στο ERP
2. Υπολογισμός UID (συνδυασμός ΑΦΜ, ημερομηνίας, εγκατάστασης, σειράς, αριθμού)
3. POST request στο /SendInvoices
4. Έλεγχος εγκυρότητας από myDATA (validations)
5. Επιστροφή απάντησης: επιτυχία (MARK) ή λάθος (κωδικός σφάλματος)
6. Αποθήκευση MARK στο ERP
7. Δημιουργία QR Code με βάση το MARK
8. Εκτύπωση παραστατικού

Συνήθη Σφάλματα Διαβίβασης

Κωδικός Σφάλματος	Αιτία	Λύση
Invalid VAT Number	Λάθος ΑΦΜ Λήπτη	Επιβεβαίωση μέσω VIES
Missing Required Field	Παράλειψη υποχρεωτικού πεδίου	Έλεγχος όλων των required
Duplicate UID	Διπλή υποβολή ίδιου παραστατικού	Νέος αύξων αριθμός
Invalid Series	Σειρά εκτός μητρώου	Δήλωση σειράς στο μητρώο
Branch Not Found	Λάθος αρ. εγκατάστασης	Έλεγχος μητρώου ΑΑΔΕ
Future Date	Ημερομηνία μελλοντική	Διόρθωση ημερομηνίας
Date Out of Range	Ημερ. πάνω από 5 ημέρες πίσω	Άμεση διαβίβαση

Ζ.7.3 Διασύνδεση ERP - myDATA

Στρατηγικές διασύνδεσης:

Στρατηγική 1: Real-time Direct Integration

Το ERP καλεί άμεσα το API myDATA σε κάθε έκδοση παραστατικού. Πλεονεκτήματα: άμεση επιβεβαίωση, MARK εντός δευτερολέπτων. Μειονεκτήματα: εξάρτηση από διαθεσιμότητα myDATA.

Στρατηγική 2: Queue-based με Background Service

Τα παραστατικά εκδίδονται στο ERP και τοποθετούνται σε ουρά. Background service τα στέλνει στο myDATA. Πλεονεκτήματα: ανθεκτικότητα σε προσωρινή αποτυχία. Μειονεκτήματα: πιθανή καθυστέρηση MARK.

Στρατηγική 3: Cloud Mediator

Χρήση cloud υπηρεσίας ως διαμεσολαβητή (π.χ. Epsilon Net, SoftOne, Entersoft, Capital). Πλεονέκτημα: η υπηρεσία αναλαμβάνει retry, monitoring, updates. Μειονέκτημα: εξάρτηση από τρίτο πάροχο.

Z.7.4 Πιστοποιημένα ERP για myDATA

Η ΑΑΔΕ έχει λίστα προμηθευτών ERP που έχουν πιστοποιηθεί για διασύνδεση με myDATA. Συνιστάται η επιλογή να γίνει από αυτή τη λίστα. Δείτε aade.gr/mydata για ενημερωμένη λίστα.

Z.7.5 Self-hosted vs Cloud ERP

Self-hosted (Τοπική Εγκατάσταση)	Cloud (SaaS)
Αρχικό κόστος υψηλό (€3-30χιλ.)	Χαμηλό αρχικό + μηνιαία (€30-300/μήνα)
Πλήρης έλεγχος δεδομένων	Δεδομένα στον cloud πάροχο
Ευθύνη backup, security	Πάροχος αναλαμβάνει
Μη ανανεούμενο σε αλλαγές νομοθεσίας	Αυτόματες ενημερώσεις
Απαιτεί IT προσωπικό	Δεν απαιτεί IT
Καλύτερο για 50+ χρήστες	Καλύτερο για 1-50 χρήστες

Z.8 Διευκρινίσεις Πιθανών Ασαφειών

Z.8.1 Διάκριση Εργαλείων από Ανταλλακτικά/Υλικά

Επανερχόμαστε με μεγαλύτερη λεπτομέρεια στο θέμα της E11 (Κεφάλαιο 17). Η εξαίρεση της περ. ε του άρθρου 2 της A.1122/2024 αφορά ΑΥΣΤΗΡΑ τα 'εργαλεία τεχνικών επί επαγγελματικών οχημάτων'. Πρέπει να διακρίνουμε σαφώς:

Εργαλεία (πάγια) – ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ

- Εργαλεία χειρός: κατσαβίδια, σφυριά, κλειδιά
- Φορητά μηχανήματα: τρυπάνια, εργαλεία κοπής, οξυγόνα
- Όργανα μέτρησης: πολύμετρα, μετροταινίες, αλφάδια
- Φορητοί υπολογιστές διάγνωσης (αυτοκινητιστές, ηλεκτρολόγοι)
- Σκάλες, γκαζοπλοία, ικριώματα

Κοινά χαρακτηριστικά: ανήκουν στο πάγιο ενεργητικό της επιχείρησης, χρησιμοποιούνται επαναλαμβανόμενα, μεταφέρονται μαζί με τον τεχνικό σε διαφορετικές δουλειές.

Ανταλλακτικά/Υλικά – ΥΠΟΧΡΕΟΥΝΤΑΙ ΨΔΑ

- Ηλεκτρολογικά υλικά: καλώδια, λάμπες, ρευματοδότες
- Υδραυλικά υλικά: σωλήνες, βάνες, ταυ, γωνίες

- Δομικά υλικά: τσιμέντο, σοβάδες, μπογιές
- Ανταλλακτικά αυτοκινήτων: φίλτρα, λάδια, μπαταρίες (όταν τα στέλνετε για εγκατάσταση)
- Καλλυντικά/φάρμακα όταν τα μεταφέρει εμπορικός εκπρόσωπος προς πώληση

Κοινά χαρακτηριστικά: αναλώνονται στη δουλειά (ενσωματώνονται ή χρησιμοποιούνται μία φορά), αποτελούν αποθέματα της επιχείρησης, η αξία τους χρεώνεται στον πελάτη.

Πρακτικός Κανόνας

ΠΡΟΣΟΧΗ

Ρωτήστε: "Όταν τελειώσει η δουλειά, τι παραμένει στον πελάτη και τι παίρνω μαζί μου;" Ό,τι παραμένει στον πελάτη = ΥΛΙΚΟ (χρειάζεται ΨΔΑ). Ό,τι παίρνω πίσω = ΕΡΓΑΛΕΙΟ (εξαίρεση).

Παράδειγμα Σύνθετο Σενάριο

Σενάριο Ηλεκτρολόγου

Ο ηλεκτρολόγος Παναγιώτης πάει σε διαμέρισμα για εγκατάσταση φωτιστικών. Στο βαν του φέρει: (α) τρυπάνι, βίδες, κατσαβίδια, μετροταινία = εργαλεία (εξαίρεση, δεν χρειάζεται ΨΔΑ), (β) 5 φωτιστικά, 30 μ. καλώδιο, 10 τάφλες υλικά (αυτά θα τοποθετηθούν στο διαμέρισμα = υλικά, ΧΡΕΙΑΖΕΤΑΙ ΨΔΑ Τύπος 9.5 από αποθήκη του Παναγιώτη προς το βαν, ή 9.1 αν τα είχε αγοράσει για συγκεκριμένη δουλειά).

Ζ.8.2 Διαδικασία Αυτοδιόρθωσης

Επανερχόμαστε στην E16 (Κεφάλαιο 17) με αναλυτική διαδικασία αυτοδιόρθωσης για να διορθώσετε παραβάσεις πριν από φορολογικό έλεγχο και να αποφύγετε πρόστιμο.

Πότε Επιτρέπεται Αυτοδιόρθωση

- ΠΙΝ ξεκινήσει φορολογικός έλεγχος (το κρίσιμο)
- Πριν λάβετε ειδοποιητήριο ελέγχου από την ΑΑΔΕ
- Πριν εμφανιστούν στο σύστημα παραλείψεις που εντοπίστηκαν αυτόματα
- Με δική σας πρωτοβουλία, οικειοθελώς

Διαδικασία Αυτοδιόρθωσης Ψηφιακών Παραστατικών

1. Εντοπισμός παράλειψης: εντοπίζετε ότι μια διακίνηση δεν τεκμηριώθηκε ψηφιακά.
2. Συλλογή στοιχείων: ημερομηνίες, ποσότητες, στοιχεία λήπτη, τιμές.
3. Επικοινωνία με λογιστή: ανάλυση της παράβασης και επιλογή τρόπου διόρθωσης.
4. Έκδοση εκπρόθεσμου παραστατικού στο myDATA: στην εφαρμογή timologio ή μέσω ERP, δημιουργείτε το ΨΔΑ με αναδρομική ημερομηνία (αν επιτρέπεται).
5. Αν δεν επιτρέπεται αναδρομική: εκδίδετε με τρέχουσα ημερομηνία και σημείωση στις παρατηρήσεις 'Διαβίβαση εκπρόθεσμο — αναφορά στην αρχική διακίνηση της [ημερομηνία]'.
6. Παράλληλα: συμπλήρωση αυτοτελούς δήλωσης στο ΑΑΔΕ myDATA App για παραβάσεις που οδηγούν σε φόρο εισοδήματος ή ΦΠΑ.

7. Πληρωμή τυχόν προσαυξήσεων (κατά κανόνα μειωμένες σε αυτοδιόρθωση).
8. Τήρηση αρχείου: επικοινωνία και ενέργειες που έγιναν για την αυτοδιόρθωση.

Πλεονεκτήματα Αυτοδιόρθωσης

- Αποφυγή προστίμων του Άρθρου 58 παρ. 3β (5.000€ ή 10.000€)
- Μειωμένες προσαυξήσεις (συνήθως 10% αντί για κανονικές που μπορεί να είναι 50% ή 100%)
- Δεν χαρακτηρίζεστε ως 'υποτροπή'
- Διατηρείτε δικαίωμα έκπτωσης δαπανών
- Καλύτερη συνεργασία με την ΑΑΔΕ σε μελλοντικούς ελέγχους

⚠ ΠΡΟΣΟΧΗ

ΠΡΟΣΟΧΗ: Η αυτοδιόρθωση δεν είναι 'εύκολη λύση' και δεν λύνει όλα τα προβλήματα. Σε σοβαρές παραβάσεις (π.χ. συστηματική φοροδιαφυγή), δεν αποτρέπει εξ ολοκλήρου τις κυρώσεις. Πάντα συμβουλευτείτε λογιστή/φοροτεχνικό πριν προχωρήσετε.

Z.8.3 Αναλυτική Διαφορά Πάγιου - Αποθέματος

Στο πλαίσιο των ΕΛΠ (Ν.4308/2014):

Στοιχείο	Πάγιο	Απόθεμα
Σκοπός	Παραγωγική χρήση επί σειρά ετών	Πώληση/μετασηματισμός

Στοιχείο	Πάγιο	Απόθεμα
Διάρκεια	Άνω του ενός έτους	Συνήθως κάτω του έτους
Λογιστική	Απόσβεση σε χρόνο	Κόστος κτήσης άμεσα ή ως αποθέματα
Παράδειγμα	Φορητό μεταφοράς	Εμπορεύματα προς πώληση
ΨΔΑ	Συνήθως δεν χρειάζεται	Χρειάζεται ΨΔΑ

Z.9 Συγκεντρωτικός Οδηγός

Προχωρημένων Θεμάτων

Η ενότητα αυτή λειτουργεί ως γρήγορη αναφορά για τα θέματα που αναλύθηκαν στο παράρτημα. Χρησιμοποιήστε την ως οδηγό αποφάσεων όταν αντιμετωπίζετε ασυνήθιστες περιπτώσεις.

Σενάριο	Παραστατικά Απαιτούμενα	Επιπλέον Συστήματα	Σχόλιο
Ενδοκοινοτική παράδοση (Ελλάδα→ΕΕ)	ΨΔΑ 9.1 + Τιμολόγιο 0% ΦΠΑ + CMR	VIES, Φ4, INTRASTAT	Επιβεβαίωση VAT αγοραστή
Ενδοκοινοτική απόκτηση (ΕΕ→Ελλάδα)	ΨΔΑ 9.3 + Τιμολόγιο αλλοδαπού	VIES, Πίνακας Αποκτήσεων	Αυτοεπιβολή ΦΠΑ
Εξαγωγή τρίτη χώρα	ΨΔΑ 9.1 + Τιμολόγιο 0% + CMR	ECS, Διασάφηση EX-A, MRN	Τεκμηρίωση εξόδου
Εισαγωγή τρίτη χώρα	ΨΔΑ 9.3 + Τιμολόγιο αλλοδαπού	Διασάφηση IM-A, ΦΠΑ εισαγωγής	Τελωνείο εισόδου
Τριγωνική ΕΕ (Ελλάδα ως ενδιάμεσος)	Μόνο 2 τιμολόγια	Φ4, Πίνακες Αποκτήσεων	Δεν εκδίδεται ΨΔΑ
Τριγωνική ΕΕ (Ελλάδα ως παραλήπτης)	ΨΔΑ 9.3 + Τιμολόγιο	Πίνακας Αποκτήσεων	Αυτοεπιβολή ΦΠΑ
Διακίνηση αποβλήτων (αξία)	ΨΔΑ 9.1 + Τιμολόγιο	HMA (wrm.ypeka.gr)	Διπλή τεκμηρίωση

Σενάριο	Παραστατικά Απαιτούμενα	Επιπλέον Συστήματα	Σχόλιο
Επικίνδυνα ADR	ΨΔΑ 9.1 + DGD + Πιστοποιητικά	ADR γενικό	UN code στην περιγραφή
Αλκοολούχα ποτά	ΨΔΑ 9.1 + e-AD EMCS	EMCS, Τελωνείο	Παράλληλα συστήματα
Καπνός	ΨΔΑ 9.1 + Tracker codes	TPD, Τελωνείο	Ευρωπαϊκή ιχνηλάτηση
Φάρμακα συνταγογραφούμενα	ΨΔΑ 9.1 + DataMatrix	EMVS, ΕΟΦ	Ασφάλεια ασθενών
Καύσιμα	ΨΔΑ 9.1 + e-AD ΕΦΚ	EMCS, ΑΦΑ	Ειδικός Φόρος

Z.10 Πηγές για Προχωρημένα Θέματα

Για περαιτέρω εμβάθυνση στα θέματα του παρόντος παραρτήματος:

- Νέος Κώδικας ΦΠΑ N.5144/2024 — διαθέσιμος στο et.gr
- ΑΑΔΕ - aade.gr/mydata (API documentation, τεχνικές προδιαγραφές)
- ΑΑΔΕ - aade.gr (τελωνεία, διασαφήσεις, EMCS)
- Υπουργείο Περιβάλλοντος - wrm.ypeka.gr (ΗΜΑ)
- ΕΟΦ - eof.gr (φάρμακα, ιχνηλάτηση)
- Ευρωπαϊκή Επιτροπή - taxation_customs/vies (έλεγχος VAT)
- EUR-Lex - eur-lex.europa.eu (ευρωπαϊκή νομοθεσία)
-

- Λογιστής/Φοροτεχνικός — η αναντικατάστατη πηγή για συγκεκριμένη επιχείρηση

Με την ενσωμάτωση των προχωρημένων αυτών θεμάτων, το εγχειρίδιο καλύπτει πλήρως όλο το φάσμα των αναγκών μιας σύγχρονης ελληνικής επιχείρησης που δραστηριοποιείται είτε εγχώρια είτε διεθνώς. Επιστρέψτε σε αυτό το παράρτημα όποτε αντιμετωπίζετε ειδικές περιπτώσεις και – σε κάθε περίπτωση – συμβουλευτείτε τον λογιστή/φοροτεχνικό σας για συγκεκριμένη εφαρμογή στη δική σας επιχείρηση.

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Παράρτημα Δ

Επιπλέον Συχνές Ερωτήσεις

Στο παράρτημα αυτό περιλαμβάνονται επιπλέον ερωτήσεις που αναδείχθηκαν από την επαγγελματική πρακτική και τις συνομιλίες με συναδέλφους λογιστές, επιχειρηματίες και υπευθύνους τμημάτων αποστολών.

Δ.1 Τεχνικές Ερωτήσεις ERP

Δ.1.1 Πώς επιλέγω το σωστό ERP;

Α: Τα κριτήρια επιλογής ERP για ψηφιακό ΨΔΑ είναι:

- Ενσωματωμένο API για myDATA με αυτόματη διαβίβαση.
- Υποστήριξη όλων των τύπων παραστατικών (9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 10.1, 10.2, 11.1, 11.4).
- Εκτύπωση QR Code σε όλα τα παραστατικά.
- Υποστήριξη πολλαπλών αρ. εγκατάστασης (αν έχετε υποκαταστήματα).
- Διαχείριση Αποστολέα Τρίτου / Λήπτη Τρίτου.
- Αυτόματη συσχέτιση παραστατικών (ΨΔΑ -> Τιμολόγιο).
- Υποστήριξη ένδειξης 'Υπό Ζύγιση' και πολλαπλών MARK.
- Διεπαφή με ΦΗΜ (αν έχετε ταμειακή).
- Δυνατότητα ακύρωσης παραστατικών.

- Mobile εφαρμογές για παραλαβές με σκανάρισμα QR.
- Επαρκής τεχνική υποστήριξη από προμηθευτή.
- Συχνή ενημέρωση του λογισμικού για νέες αλλαγές νομοθεσίας.

Δ.1.2 Πόσο κοστίζει ένα ERP για μικρή επιχείρηση;

A: Τα κόστη διαφέρουν ανάλογα με τις απαιτήσεις:

- Δωρεάν: εφαρμογή timologio της ΑΑΔΕ (κατάλληλη για πολύ μικρές επιχειρήσεις).
- Cloud SaaS: 30-100€/μήνα (cloud εμπορικά λογισμικά).
- Τοπική εγκατάσταση: 500-3.000€ αρχικό κόστος + ετήσια συντήρηση 100-500€.
- Ολοκληρωμένο ERP: 3.000-30.000€ αρχικό κόστος + customization + εκπαίδευση.

Σε πολύ μικρές επιχειρήσεις, ο συνδυασμός timologio + απλό εμπορικό λογισμικό μπορεί να είναι αρκετός.

Δ.1.3 Τι είναι το Subscription Key;

A: Το Subscription Key είναι ο μοναδικός κωδικός που αντιστοιχεί στην επιχείρησή σας στην πλατφόρμα myDATA. Χρησιμοποιείται από το ERP για να διαβιβάζει αυτόματα τα παραστατικά. Διαδικασία έκδοσης:

1. Σύνδεση στο aade.gr με κωδικούς ΑΑΔΕ myDATA App.
2. Είσοδος στο myDATA.
3. Εμφάνιση/δημιουργία Subscription Key από το μενού.

4. Ασφαλής αποθήκευση και εισαγωγή στο ERP/εμπορικό λογισμικό.

Δ.1.4 Τι κάνω αν αλλάξω ERP;

A: Σε περίπτωση αλλαγής ERP:

1. Εξαγωγή ιστορικών δεδομένων από παλιό ERP (αρχεία, παραστατικά).
2. Αρχειοθέτηση των δεδομένων σε ασφαλές σημείο (10ετία τήρηση).
3. Εισαγωγή στο νέο ERP των βασικών μητρώων (πελάτες, προμηθευτές, είδη).
4. Επανασύνδεση με myDATA (Subscription Key).
5. Δοκιμές πριν τη μετάβαση σε παραγωγή.
6. Συντονισμός με προμηθευτές παλιού/νέου ERP για διασφάλιση συνέχειας.

Δ.2 Νομικές Ερωτήσεις

Δ.2.1 Είμαι *freelancer* με μόνο ένα ATM. Πρέπει να εκδίδω ΨΔΑ;

A: Αν δεν διακινείτε αποθέματα (μόνο παροχή υπηρεσιών), δεν χρειάζεστε ΨΔΑ. Όμως, αν π.χ. ως web designer στέλνετε εξοπλισμό σε πελάτη (laptop, hosting), τότε ΝΑΙ. Πάντα εκδίδετε όμως τιμολόγια παροχής υπηρεσιών μέσω myDATA.

Δ.2.2 Είμαι μη υπόχρεος ΦΠΑ. Έχω την ίδια υποχρέωση;

A: ΝΑΙ. Η υποχρέωση ψηφιακού ΨΔΑ δεν εξαρτάται από το καθεστώς ΦΠΑ. Αν είστε οντότητα ΕΛΠ και διακινείτε αποθέματα, υποχρεούστε.

Δ.2.3 Στέλνω δώρο γενεθλίων σε πελάτη. Χρειάζομαι ΨΔΑ;

A: Αν είναι αξίας προϊόν από το stock της επιχείρησής σας: ΝΑΙ. Εκδίδετε ΨΔΑ Τύπος 9.5 με σκοπό 'Αυτοπαράδοση' ή 'Δωρεά', και πιθανώς εφαρμόζεται ΦΠΑ αυτοπαράδοσης.

Δ.2.4 Έχω εκπτώσεις 'φίλοι/συγγενείς'. Πρέπει να εκδίδω ΑΛΠ + ΨΔΑ;

A: Όλες οι πωλήσεις (έστω και με μεγάλη έκπτωση) πρέπει να εκδίδουν παραστατικά. Δεν επιτρέπονται 'εξωλογιστικές' πωλήσεις. Αν είναι αυτοπαράδοση/δωρεά, εκδίδεται 9.5 με τις φορολογικές συνέπειες.

Δ.2.5 Συνεταίρος δανείζεται αποθέματα προσωπικά. Παράβαση;

A: Αν τα αποθέματα φεύγουν από την επιχείρηση χωρίς ΨΔΑ, είναι παράβαση. Πρέπει να εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης

(στον συνεταίρο ως ιδιώτη) ή ΨΔΑ αυτοπαράδοσης ως δωρεά.

Δ.3 Λειτουργικές Ερωτήσεις

Δ.3.1 Στείλαμε οδηγό με ΨΔΑ αλλά τον σταμάτησε αστυνομία πριν αναχωρήσει. Πρόβλημα;

A: Αν το ΨΔΑ έχει εκδοθεί και διαβιβαστεί πριν την έναρξη μεταφοράς, δεν υπάρχει πρόβλημα. Η ψηφιακή έκδοση πρέπει να προηγείται.

Δ.3.2 Παραλαμβάνουμε σε εργατικές ώρες. Ο πελάτης δεν είναι παρών – η ασφάλεια του χώρου σκανάρει το QR. Παράβαση;

A: ΟΧΙ, εφόσον υπάρχει εξουσιοδότηση/συμφωνία. Ο 'Λήπτης' μπορεί να εκπροσωπείται από προσωπικό. Καλύτερα να ορίζονται 'υπεύθυνοι παραλαβής' με γραπτή εξουσιοδότηση.

Δ.3.3 Πελάτης ζήτησε αναβολή παράδοσης. Τι κάνω με το ΨΔΑ;

A: Αν δεν έχει αρχίσει η διακίνηση: ακυρώστε το ΨΔΑ και επανεκδώστε όταν έρθει η ώρα. Αν έχει αρχίσει αλλά γυρνά πίσω: εκδώστε ΨΔΑ επιστροφής ή ΔΠΠ απόρριψης.

Δ.3.4 Είχαμε διακοπή ρεύματος για 6 ώρες. Δεν μπορούσαμε να εκδώσουμε ΨΔΑ. Πρόβλημα;

A: Όχι, αν τεκμηριώνεται. Η εξαίρεση των 24 ωρών καλύπτει αυτή την περίπτωση. Σημειώστε την ώρα διακοπής/επανασύνδεσης σε αρχείο. Διαβιβάστε άμεσα μετά την επανασύνδεση.

Δ.3.5 Έχουμε ξένη μητρική και χρειαζόμαστε reports σε αγγλικά. Συμβατό;

A: Τα ψηφιακά παραστατικά εκδίδονται στα ελληνικά για ελληνικούς ΑΦΜ. Όμως, μπορείτε να παράγετε επιπλέον αναφορές στα αγγλικά για εσωτερική χρήση. Το επίσημο παραστατικό είναι το ελληνικό.

Δ.4 Ειδικές Περιπτώσεις

Δ.4.1 Επεκτεινόμαστε σε άλλο νομό. Νέο υποκατάστημα. Τι να κάνω;

A: Διαδικασία για νέο υποκατάστημα:

1. Δήλωση μεταβολής στο μητρώο της ΑΑΔΕ (νέα διεύθυνση εγκατάστασης).
2. Λήψη νέου αρ. εγκατάστασης για το υποκατάστημα.
3. Ενημέρωση στο μητρώο ERP.
4. Αν το ERP υποστηρίζει multi-warehouse, διαμόρφωση νέου stock location.

5. Έκδοση 9.5 για αρχικά αποθέματα (από κεντρικά -> νέο υποκατάστημα).
6. Εκπαίδευση προσωπικού νέου υποκαταστήματος.
7. Δοκιμές παραλαβής/αποστολής.

Δ.4.2 Έχουμε κέντρα διανομής χωρίς ίντερνετ. Πώς δουλεύουμε;

A: Λύσεις:

- Δορυφορική σύνδεση internet (πιο ακριβή αλλά αξιόπιστη).
- 4G/5G συνδέσεις σε offline σημεία.
- Mobile σύνδεση από όχημα ή κινητό.
- Αξιοποίηση εξαίρεσης 24 ωρών (ως άκρα λύση).
- Hybrid setup: τοπική έκδοση παραστατικών με offline προσωρινή αποθήκευση και sync όταν επανέρχεται η σύνδεση.

Δ.4.3 Έχουμε προβλήματα με QR Codes που δεν διαβάζονται. Λύση;

A: Ελέγξτε:

- Ποιότητα εκτύπωσης (toner εκτυπωτή).
- Χαρτί όχι αντανακλαστικό.
- Μέγεθος QR (ελάχιστο 2x2 cm).
- Φωτισμός κατά τη σάρωση.
- Ενημέρωση εφαρμογής σάρωσης (Google Lens, εφαρμογή ERP).
- Ενημέρωση λειτουργικού συστήματος συσκευής.

Δ.4.4 Παίρνουμε returns από courier μετά από 30+ ημέρες. Πώς το χειριζόμαστε;

A: Διαδικασία:

1. Παραλαβή του προϊόντος από courier - έκδοση ΔΠΠ 10.2 (παραλαβή χωρίς ΨΔΑ).
2. Αναζήτηση της αρχικής ΑΛΠ από το ιστορικό.
3. Έκδοση Πιστωτικής Λιανικής (Τύπος 11.4) που συσχετίζεται με την αρχική ΑΛΠ.
4. Επιστροφή χρημάτων στον πελάτη.
5. Επανατοποθέτηση του προϊόντος στο stock (ή απόρριψη ως ελαττωματικό).

Δ.4.5 Έχουμε διαφορετικό αρ. εγκατάστασης σε κάθε υποκατάστημα ή τα ομαδοποιούμε;

A: ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ διαφορετικός αρ. εγκατάστασης για κάθε φυσική θέση. Δεν επιτρέπεται η ομαδοποίηση. Κάθε υποκατάστημα έχει τη δική του διεύθυνση και τη δική του εγκατάσταση στο μητρώο ΑΑΔΕ.

Δ.4.6 Πελάτης μας ζητάει χειρόγραφο ΔΑ ως παράδοση παλιού στυλ'. Τι κάνω;

A: ΑΡΝΗΣΗ. Από 1/12/2025 το χειρόγραφο ΔΑ ΔΕΝ είναι αποδεκτό. Εξηγήστε στον πελάτη ότι η νομοθεσία απαιτεί ψηφιακή έκδοση. Μπορείτε να εκτυπώσετε το ψηφιακό ΨΔΑ σε χαρτί για το αρχείο του.

Δ.4.7 Τι γίνεται με τις διορθώσεις προηγούμενων ετών (πριν 2025);

A: Τα παραστατικά πριν την υποχρεωτικότητα myDATA δεν χρειάζεται να αναδρομικά διορθωθούν. Όμως, αν διορθώνετε τιμολόγιο που εκδόθηκε στο myDATA, ακολουθείτε τη διαδικασία πιστωτικού/συμπληρωματικού.

Δ.4.8 Έχουμε διπλή έκδοση κατά λάθος. Τι κάνουμε;

A: Ακυρώστε το διπλό παραστατικό από την εφαρμογή ή το ERP. Καταγράψτε στις σημειώσεις τον λόγο ('Διπλή έκδοση εκ παραδρομής'). Διαβιβάζεται η ακύρωση στο myDATA.

Παράρτημα Ε

Χρήσιμοι Πίνακες & Σύντομοι Οδηγοί

Συγκεντρωτικοί πίνακες που μπορείτε να χρησιμοποιείτε ως γρήγορη αναφορά κατά την καθημερινή σας εργασία.

E.1 Quick Reference: Ποιο Παραστατικό Εκδίδω;

Χρησιμοποιήστε αυτόν τον πίνακα ως οδηγό απόφασης για την επιλογή του σωστού τύπου παραστατικού:

Σενάριο	Είμαι ο...	Παραστατικό	Σχόλιο
Πώληση χονδρικής με ΔΑ + Τιμολόγιο	Πωλητής	9.1 + 1.1	Συσχέτιση
Πώληση λιανικής σε φυσικό κατάστημα	Πωλητής	11.1	ΑΛΠ
E-shop με courier	Πωλητής	11.1 (εξαιρ. ιγ)	ΑΛΠ σε δέμα
Διανομή σε πολλούς πελάτες	Πωλητής	9.2	Συγκεντρωτικό
Αγορά από αγρότη ειδικού	Αγοραστής	9.3 + Τίτλος	Αντίστροφο
Εκκρεμεί τιμολόγιο	Πωλητής	9.4	Εκκρεμότητας

Σενάριο	Είμαι ο...	Παραστατικό	Σχόλιο
Από αποθήκη σε υποκατάστημα	Επιχείρηση	9.5	Αυτοπαράδοση
Παραλαβή με έλλειμμα	Λήπτης	10.1	Συσχ. αρχικό
Παραλαβή χωρίς ΨΔΑ	Λήπτης	10.2	Π.χ. ιδιώτης
Επιστροφή λιανικής	Πωλητής	11.4	Πιστωτικό
Δειγματισμός σε πελάτη	Πωλητής	9.1 ή 9.4	Σκοπός: Δειγματισμός
Έκθεση εμπορευμάτων	Πωλητής	9.1	Σκοπός: Έκθεση
Επεξεργασία (φασόν)	Επιχείρηση	9.1	Σκοπός: Επεξεργασία
Επισκευή πάγιου	Επιχείρηση	Εξαίρεση	Πάγια προς συνεργείο
Διακίνηση εργαλείων τεχνικού	Τεχνικός	Εξαίρεση	Επί επαγγ. οχήματος
Διακίνηση 7 χλμ από χωράφι	Αγρότης	Εξαίρεση	Έως 10 χλμ
Λαϊκή αγορά (αποκλειστικά)	Λιανοπωλητής	Εξαίρεση ιβ	Διαβίβαση τιμολ. αγοράς
Εφημερίδες	Εφημεριδοπώλης	Εξαίρεση	A.1083/2026

Ε.2 Πίνακας Χρόνων

Όλοι οι κρίσιμοι χρόνοι σε ένα πίνακα:

Διαδικασία	Χρόνος	Αναφορά
Διαβίβαση ΨΔΑ στο myDATA	Πραγματικός χρόνος, ΠΡΙΝ τη διακίνηση	A.1123/2024 άρθ. 4
Έναρξη διακίνησης από έκδοση ΨΔΑ	Έως 5 ημέρες	A.1123/2024
Έκδοση τιμολογίου από ΨΔΑ	Έως 5 ημέρες	ΕΛΠ άρθ. 8
Διαβίβαση μετά απώλεια internet	Έως 24 ώρες από επανασύνδεση	A.1123/2024
Έκδοση ΔΠΠ μετά παραλαβή	Άμεσα	E.2030/2025
Έκδοση Πιστωτικού/Συμπληρωματικού	Εύλογος χρόνος	ΕΛΠ
Αρχειοθέτηση δεδομένων	10 έτη	N.4308/2014

Ε.3 Πίνακας Συντομογραφιών

Συντομογραφία	Πλήρης Όρος	Σχόλιο
ΑΑΔΕ	Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων	Φορολογικός φορέας
ΑΛΠ	Απόδειξη Λιανικής Πώλησης	Τύπος 11.1
ΑΦΜ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	9-ψήφιος
ΔΑ	Δελτίο Αποστολής	Παραστατικό διακίνησης

Συνοτομογραφία	Πλήρης Όρος	Σχόλιο
ΔΠΠ	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής	Τύποι 10.1, 10.2
ΕΛΠ	Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα	N.4308/2014
ΕΟΦ	Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων	Φάρμακα
ΕΦΚ	Ειδικός Φόρος Κατανάλωσης	Καύσιμα, αλκοόλ, καπνός
ΚΑΔ	Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας	Τμήματα οικονομίας
ΚΦΔ	Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας	N.5104/2024
ΚΦΕ	Κώδικας Φόρου Εισοδήματος	N.4172/2013
ΚΥΑ	Κοινή Υπουργική Απόφαση	Συνυπουργική απόφαση
MARK	Master Acknowledged Reference Key	Αριθμός myDATA
ΟΕΕ	Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος	oe-e.gr
ΟΕΔΒ	Οργανισμός Εκδόσεως Διδακτικών Βιβλίων	
ΦΕΚ	Φύλλο Εφημερίδας Κυβέρνησης	Επίσημη δημοσίευση

Συντομογραφία	Πλήρης Όρος	Σχόλιο
ΦΗΜ	Φορολογικός Ηλεκτρονικός Μηχανισμός	Ταμειακή
ΦΠΑ	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας	N.2859/2000
QR	Quick Response Code	Δισδιάστατος γραμμωτός κώδικας
TARIC	Tarif Intégré des Communautés	Ευρωπαϊκή ονοματολογία
UID	Unique Identification Document	Μοναδικό αναγνωριστικό
ΨΔΑ	Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής	Αντικείμενο εγχειριδίου

Ε.4 Διαφορές Α' και Β' Φάσης

Α' Φάση (από 1/12/2025)	Β' Φάση (από 12/10/2026)
Ψηφιακή έκδοση παραστατικών	Ψηφιακή παρακολούθηση όλης της ροής
Διαβίβαση πριν την έναρξη	+ Καταγραφή φόρτωσης
UID, MARK, QR Code	+ Καταγραφή μεταφόρτωσης
Σκοπός διακίνησης	+ Σκανάρισμα QR στην παραλαβή
Συσχέτιση με τιμολόγια	+ Ποσοτικός/ποιοτικός έλεγχος

A' Φάση (από 1/12/2025)	B' Φάση (από 12/10/2026)
Τύποι 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 11.1, 11.4	+ ΔΠΠ Τύποι 10.1, 10.2
—	+ Ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'
—	+ Πολλαπλά συνδεδεμένα MARK
—	B2 από 1/1/2027: TARIC

E.5 Συνολικός Πίνακας Νομικών Παραπομπών

Θέμα	Νομοθέτημα	Άρθρο/Παρ.	ΦΕΚ/Πηγή
Νομοθετική βάση	N.4308/2014	Άρθρο 5 παρ. 9Α-9Γ	ΦΕΚ Α' 251
Έκταση & εξαιρέσεις	A.1122/2024	Άρθρα 1-3	ΦΕΚ Β' 4570
Μορφότυπος & ρόλοι	A.1123/2024	Άρθρα 2-7	ΦΕΚ Β' 4571
myDATA πλατφόρμα	A.1138/2020	Άρθρο 5	ΦΕΚ Β'
Καθολικότητα 1/12/2025	A.1145/2025	—	ΦΕΚ Β' 5879
Νέες εξαιρέσεις 2026	A.1083/2026	—	ΦΕΚ Β'
Μετάθεση Β' Φάσης	A.1094/2026	—	ΦΕΚ Β' 2445
Διευκρινίσεις γενικά	E.2030/2025	Όλη	Εγκύκλιος

Θέμα	Νομοθέτημα	Άρθρο/Παρ.	ΦΕΚ/Πηγή
Αγρότες/υπαίθριο εμπ.	Ε.2016/2026	—	Εγκύκλιος
Πρόστιμα	Ν.5104/2024	Άρθρο 58 παρ. 3β	ΦΕΚ Α'
Αγρότες ειδικού	Ν.5144/2024	—	ΦΕΚ Α'
TARIC	Καν. ΕΟΚ 2658/1987	—	EUR-Lex

Ε.6 Διαδρομή Έκδοσης ΨΔΑ – Σύντομος Οδηγός

Όταν χρειάζεται να εκδώσετε ΨΔΑ, ακολουθήστε αυτή τη διαδικασία:

1. Εξακριβώστε τον τύπο διακίνησης (πώληση, δειγματισμός, αυτοπαράδοση κ.λπ.).
2. Επιλέξτε τον σωστό τύπο παραστατικού (9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 11.1).
3. Συμπληρώστε στοιχεία Εκδότη και Λήπτη με σωστούς αρ. εγκατάστασης.
4. Καταγράψτε τα είδη με ποσότητες και μονάδες μέτρησης.
5. Ορίστε τον σκοπό διακίνησης.
6. Αν χρειάζεται, ενεργοποιήστε ένδειξη 'Υπό Ζύγιση'.
7. Διαβιβάστε στο myDATA.
8. Αναμείνατε λήψη MARK + QR Code.

9. Εκτυπώστε το ΨΔΑ και παραδώστε στον οδηγό/φορτωτή.
10. Ξεκινήστε τη φυσική διακίνηση.

Ε.7 Διαδρομή Παραλαβής – Σύντομος Οδηγός

Όταν παραλαμβάνετε αποθέματα:

1. Επικυρώστε ότι τα αποθέματα αντιστοιχούν στο ΨΔΑ που έχει εκδοθεί στο όνομά σας.
2. Σκανάρετε το QR Code στο εκτυπωμένο παραστατικό.
3. Ελέγξτε ποσότητες και ποιότητα.
4. Αν όλα είναι σωστά: επιβεβαιώστε ψηφιακά την παραλαβή.
5. Αν υπάρχει διαφορά: εκδώστε ΔΠΠ Τύπο 10.1 με τις πραγματικές ποσότητες.
6. Αν τα αποθέματα είναι ελαττωματικά/κατεστραμμένα: απορρίψτε ή εκδώστε ΔΠΠ απόρριψης.
7. Ενημερώστε τον αποστολέα για τυχόν προβλήματα.

Ε.8 10 Συχνότερα Λάθη – Πίνακας Πρόληψης

Λάθος	Συνέπεια	Πρόληψη
Καθυστερημένη διαβίβαση	Παράβαση + πρόστιμο	Backup internet, UPS
Λάθος αρ. εγκατάστασης	Απόρριψη Λήπτη	Επιβεβαίωση πριν έκδοση
Λάθος τύπος παραστατικού	Μη συμμόρφωση	Εκπαίδευση + checklist

Λάθος	Συνέπεια	Πρόληψη
Παράλειψη συσχέτισης	Ορφανά παραστατικά	Αυτόματη συσχέτιση ERP
Λανθασμένη εξαίρεση	Πρόστιμο 5-10χιλ €	Συμβούλιο λογιστή
Παράβαση 5ημέρου	Παράβαση χρόνου	Μην εκδίδετε ΨΔΑ προκαταβολικά
Παράλειψη ΨΔΑ αυτοπαράδοσης	Παράβαση	Διαφορετικός αρ. = ΨΔΑ
Λανθασμένη ποσότητα τεμαχίων	Διορθώσεις, ταλαιπωρία	Σαφή διάκριση τεμάχια vs συσκευασίες
Μη έκδοση ΔΠΠ σε πλεονάσματα	Έλλειψη τεκμηρίωσης	Διαδικασία παραλαβής
Λανθασμένη επεξεργασία επιστροφών	Λογιστικά ελλείμματα	Σαφής διαδικασία

Επίλογος

Φτάσαμε στο τέλος αυτού του εκτενούς εγχειριδίου. Πέρασα από το νομικό πλαίσιο, τους τύπους παραστατικών, τις εξαιρέσεις, τα πρόστιμα, εννέα πραγματικά case studies, ειδικές καταστάσεις, checklists συμμόρφωσης, roadmap προετοιμασίας, FAQ και πλήθος παραρτημάτων. Σκοπός μου ήταν να σας δώσω ένα ολοκληρωμένο εργαλείο αναφοράς που θα μπορείτε να συμβουλευέστε σε όλη τη διάρκεια της προετοιμασίας και της εφαρμογής.

Θα ήθελα να κλείσω με ορισμένες σκέψεις-συμπεράσματα από την επαγγελματική μου εμπειρία:

Η ψηφιακή μετάβαση δεν είναι 'εξαναγκασμός', είναι ευκαιρία

Οι περισσότερες επιχειρήσεις βλέπουν τη ψηφιακή έκδοση παραστατικών ως μια ακόμη φορολογική υποχρέωση που τους κοστίζει χρόνο και χρήμα. Ωστόσο, η εμπειρία δείχνει ότι όσες υιοθετούν εγκαίρως και σωστά τις ψηφιακές διαδικασίες, αποκτούν συγκριτικά πλεονεκτήματα: καλύτερη παρακολούθηση αποθεμάτων, ταχύτερη επεξεργασία παραγγελιών, μειωμένα λάθη, καλύτερη επικοινωνία με

πελάτες και προμηθευτές. Η ψηφιακή μετάβαση είναι ευκαιρία να αναβαθμίσετε λειτουργικά τη μικρή ή μεσαία επιχείρησή σας.

Η εκπαίδευση είναι κρισιμότερη από την τεχνολογία

Έχω δει πολλές επιχειρήσεις να επενδύουν χιλιάδες ευρώ σε ERP και εξοπλισμό, αλλά να αμελούν την εκπαίδευση του προσωπικού. Το αποτέλεσμα είναι ότι η τεχνολογία υπολειπεται ή λάθη επαναλαμβάνονται. Η σωστή εκπαίδευση των αποστολέων, παραληπτών, λογιστών και διοικητικού προσωπικού είναι η σημαντικότερη επένδυση. Επενδύστε σε σεμινάρια, εσωτερικά manuals και πρακτική εξάσκηση.

Η συνεργασία με λογιστή/φοροτεχνικό είναι αναντικατάστατη

Όσο και αν προσπαθήσει το παρόν εγχειρίδιο να καλύψει όλες τις περιπτώσεις, η πραγματικότητα κάθε επιχείρησης είναι μοναδική. Η συνεργασία με έμπειρο λογιστή/φοροτεχνικό σας προστατεύει από λάθη που μπορούν να κοστίσουν χιλιάδες ευρώ. Μην το βλέπετε ως κόστος αλλά ως επένδυση και ασφάλιση.

Παρακολουθήστε τις αλλαγές

Η νομοθεσία για τη ψηφιακή έκδοση παραστατικών εξελίσσεται διαρκώς. Στο διάστημα από τον Αύγουστο 2024 έως τον Απρίλιο 2026 έχουν εκδοθεί τουλάχιστον 8 διαφορετικά νομοθετικά κείμενα (ΚΥΑ, αποφάσεις, εγκύκλιοι). Είναι σχεδόν βέβαιο ότι θα ακολουθήσουν κι άλλα. Παρακολουθήστε τακτικά τις πηγές που αναφέρονται στο Παράρτημα Γ, συμβουλευτείτε τον λογιστή σας και προσαρμόστε τη λειτουργία σας ανάλογα.

Ξεκινήστε σήμερα

Από την ημέρα που γράφεται αυτό το εγχειρίδιο (Μάιος 2026) έως την υποχρεωτική Β' Φάση (12 Οκτωβρίου 2026) μένουν περίπου πέντε μήνες. Φαίνονται πολλοί, αλλά στην πραγματικότητα ο χρόνος περνά γρήγορα: επιλογή ERP, εγκατάσταση, εκπαίδευση, πιλοτική εφαρμογή, διορθώσεις. Αν αφήσετε την προετοιμασία για τις τελευταίες εβδομάδες, θα πιεστείτε υπερβολικά. Ξεκινήστε σήμερα. Ξεκινήστε αύριο. Αλλά ξεκινήστε.

Σας ευχαριστώ

Σας ευχαριστώ για την προσοχή σας. Σας εύχομαι ομαλή προσαρμογή στη ψηφιακή πραγματικότητα και επιτυχία στις επιχειρηματικές σας δραστηριότητες. Ελπίζω αυτό το εγχειρίδιο να σας φανεί χρήσιμο και να επιστρέψετε σε αυτό όποτε χρειάζεται.

Με συναδελφικούς χαιρετισμούς,

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Μάιος 2026

– Τέλος Εγχειριδίου –

© 2026 Χρήστος Καβαλλάρης. Όλα τα δικαιώματα επιφυλάσσονται.

Σχετικά με τον Συγγραφέα

Χρήστος Καβαλλάρης

Λογιστής Φοροτεχνικός

Ο Χρήστος Καβαλλάρης είναι λογιστής φοροτεχνικός με μακρά εμπειρία στην εφαρμογή της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας. Ειδικεύεται στην ψηφιοποίηση επιχειρηματικών διαδικασιών, την εφαρμογή των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων και τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του myDATA.

Έχει αρθρογραφήσει σε επαγγελματικά μέσα φορολογικής και οικονομικής ενημέρωσης και παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε επιχειρήσεις διαφόρων κλάδων.

Επικοινωνία

Νάξου 30, ΤΚ 18541, Πειραιάς

support@kavallaris.gr

www.kavallaris.gr



© 2026 Χρήστος Καβαλλάρης, Λογιστής Φοροτεχνικός
Όλα τα δικαιώματα επιφυλάσσονται.

Δήλωση Αποποίησης Ευθύνης

Το παρόν εγχειρίδιο αποτελεί ενημερωτικό υλικό βασισμένο στην ισχύουσα νομοθεσία κατά τον χρόνο σύνταξης (Μάιος 2026). Δεν αποτελεί νομική ή φοροτεχνική συμβουλή για συγκεκριμένη επιχείρηση. Ο αναγνώστης οφείλει να συμβουλευτεί τον λογιστή ή τον φοροτεχνικό του πριν λάβει αποφάσεις βάσει των πληροφοριών που περιέχονται στο εγχειρίδιο. Ο συγγραφέας δεν φέρει ευθύνη για ζημίες ή απώλειες που προκύπτουν από τη χρήση του υλικού

Πηγές

Όλες οι αναφορές σε νομοθετικά κείμενα παραπέμπουν στις επίσημες δημοσιεύσεις:

- Εθνικό Τυπογραφείο – et.gr (επίσημα ΦΕΚ)
- ΑΑΔΕ – aade.gr/mydata, aade.gr/timologio (αποφάσεις, εγκύκλιοι, ψηφιακή πλατφόρμα)

ΨΗΦΙΑΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Πλήρης Οδηγός Εφαρμογής - Β' Φάση & Καθολική Εφαρμογή

Το **Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής** αλλάζει την καθημερινότητα των επιχειρήσεων και τον τρόπο με τον οποίο πραγματοποιείται η διακίνηση αγαθών. Ο οδηγός αυτός δημιουργήθηκε για επιχειρηματίες, λογιστές, στελέχη επιχειρήσεων και επαγγελματίες που θέλουν να καταλάβουν απλά και πρακτικά τι ισχύει, ποιους αφορά, ποιες ενέργειες πρέπει να γίνουν και ποια λάθη πρέπει να αποφευχθούν.

Στο βιβλίο θα βρείτε:

τι είναι το Ψηφιακό Δελτίο Αποστολής, ποιες επιχειρήσεις αφορά, τι αλλάζει στη Β' Φάση και στην καθολική εφαρμογή, ποια στοιχεία πρέπει να περιλαμβάνει, πώς αντιμετωπίζονται ακυρώσεις, επιστροφές και ειδικές περιπτώσεις, ποια είναι τα συχνότερα λάθη, πώς μπορεί μια επιχείρηση να προετοιμαστεί σωστά. Απαντά σε κρίσιμα ερωτήματα όπως: Πότε εκδίδεται; Ποιους αφορά; Τι αλλάζει στην πράξη; Τι πρέπει να προσέξει ο λογιστής; Τι πρέπει να γνωρίζει ο επιχειρηματίας;

Ο **Χρήστος Καβαλλάρης**, λογιστής- φοροτεχνικός και δημιουργός εκπαιδευτικού περιεχομένου, παρουσιάζει έναν πρακτικό οδηγό χωρίς περιττή θεωρία, με στόχο την ουσιαστική κατανόηση και εφαρμογή.

Ένας οδηγός για να αφήσουμε τις δικαιολογίες και να μπούμε στις διαδικασίες.

ISBN: 978-618-00-6843-6

© 2026 Χρήστος Καβαλλάρης